

COMUNE DI PINAROLO PO

Provincia di Pavia

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. NICOLA MALAVASI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Effetti sulla gestione finanziaria 2022 connessi all'emergenza sanitaria	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	11
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
SPESA IN CONTO CAPITALE	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI FINANZA PUBBLICA.....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA CONNESSI ALL'EMERGENZA ENERGETICA.....	29
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari PNC.....	30
STATO PATRIMONIALE	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	31
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
CONCLUSIONI.....	32

Comune di PINAROLO PO

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 20 marzo 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 Pinarolo Po, approvato dalla Giunta Comunale in data 8.3.2023 con delibera n.11, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pinarolo Po, 20 marzo 2023

L'organo di revisione
Dott. Nicola Malavasi

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore dott. Nicola Malavasi – nominato con Delibera C.C. n.3 del 26-01-2022

premesse

- ◆ che ha ricevuto in data 15 marzo 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale N. 11 del 8 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 semplificato;

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

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;

- ◆ 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

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pinarolo Po registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1687 abitanti.

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

L'ente sta proseguendo nel rispetto del piano di riequilibrio finanziario approvato nel corso dell'anno 2020 (delibera del C.C. n. 18 del 3/11/2020) ad attuare politiche di risanamento coerenti con il piano stesso.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, alla data odierna non sono state presentate le rese del conto degli agenti contabili anno 2021 e pertanto si invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.

- L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.
- L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2022, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).
- Nel corso del 2022 il Comune ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria per un importo massimo di euro 923.428,00 nei limiti dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferente i primi 3 titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1 comma 738 L.2018/2019. Tale anticipazione è stata correttamente estinta ed alla data del 31/12/2022 l'Ente non era in anticipazione. L'ente ha fatto ricorso anche ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP. per i crediti scaduti e maturati alla data del 31/12/2020.
- I depositi sul conto di tesoreria non hanno fatto maturare interessi attivi annui essendo i conti gestiti in tesoreria unica presso la banca d'Italia.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, D.L. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, D.L. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") in quanto impegnate per l'intero importo entro il 31.12.2022

Effetti sulla gestione finanziaria 2022 connessi all'emergenza sanitaria

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 perché impegnate per l'intero importo.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e che sono stati utilizzati tutti.

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 che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

Certificazione risorse COVID

E' stato trasmesso in data **20.5.2022** il Prospetto di Certificazione ai sensi dell'art.39, comma 2 del D.L. 104/2020 riferito ai fondi erogati ed assegnati nell'anno 2021.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€0
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€0

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

	2019	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	0	385.566,91	0
<i>di cui cassa vincolata</i>	0	0	0

L'organi di revisione prende atto che gli effetti positivi del Piano di riequilibrio sono evidenziati proprio con il ritorno in positivo della cassa dell'Ente dopo anni di anticipazioni mai restituite a fine esercizio.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di Cassa Anno 2022					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		385.566,91			385.566,91
Entrate Titolo 1.00	+	2.503.425,41	629.360,11	536.486,61	1.165.846,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	109.904,24	84.520,63	10.751,24	95.271,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	546.255,15	79.133,65	31.817,91	110.951,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	3.159.584,80	793.014,39	579.055,76	1.372.070,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.112.786,19	1.074.582,07	351.176,44	1.425.758,51
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	3.561,71	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	186.703,00	186.702,72	0,00	186.702,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.303.050,90	1.261.284,79	351.176,44	1.612.461,23
Differenza D (D=B-C)	=	856.533,90	-468.270,40	227.879,32	-240.391,08
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	856.533,90	-468.270,40	227.879,32	-240.391,08
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.170.199,76	348.080,31	92.764,08	440.844,39
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	13.010,30	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.183.210,06	348.080,31	92.764,08	440.844,39
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	1.183.210,06	348.080,31	92.764,08	440.844,39
Spese Titolo 2.00	+	1.782.429,87	69.927,42	622.764,96	692.692,38
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.782.429,87	69.927,42	622.764,96	692.692,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	3.561,71	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	1.778.868,16	69.927,42	622.764,96	692.692,38
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-595.658,10	278.152,89	-530.000,88	-251.847,99
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	923.428,00	1.035.098,42	0,00	1.035.098,42
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	927.485,68	897.864,16	0,00	897.864,16
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/ferzi e partite di giro	+	1.033.992,25	350.317,98	3.630,35	353.948,33
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/ferzi e partite di giro	-	1.066.499,20	342.574,65	41.935,78	384.510,43
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	609.878,08	-45.139,92	-340.426,99	0,00

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

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'organo di revisione contabile ha verificato che lo stock dei debiti scaduti al 31/12/2022 si attesta su euro **245.165,87** a fronte di uno stock di debiti al 31/12/2021 pari ad euro **452.892,41**; pertanto, vista la norma di riferimento, *non* avendo rispettato i tempi di pagamento e ridotto di almeno il 10% lo stock dei debiti l'Ente, correttamente, ha istituito nel bilancio di previsione 2023/2025 il fondo garanzia debiti commerciali, pari ad € **2.451,65**

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.816.754,46

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.774.398,40 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.011.254,97 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.816.754,46
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	42.356,06
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.774.398,40

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.774.398,40
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 236.856,57
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.011.254,97

Anche in questo dato si evidenziano gli effetti positivi del Piano di riequilibrio.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 38.554,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 9.642,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 139.012,77
SALDO FPV	-€ 129.370,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.005,64
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 571.175,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 283.814,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 282.355,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 38.554,96
SALDO FPV	-€ 129.370,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 282.355,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.082.988,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-€ 3.466.130,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 166.577,22

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.246.830,40	€ 1.136.748,76	€ 629.360,11	55,36492602
Titolo II	€ 99.153,00	€ 90.965,14	€ 84.520,63	92,91540694
Titolo III	€ 147.573,59	€ 112.870,34	€ 79.133,65	70,11022559
Titolo IV	€ 656.202,29	€ 426.291,06	€ 348.080,31	81,65320427
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00000000

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	9.642,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	98.308,87
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.340.584,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.421.124,52
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.821,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	186.702,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		- 361.730,99
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	4.082.988,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	64.302,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	26.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.759.560,97
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	42.356,06
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	3.717.204,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	236.856,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.954.061,48
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	426.291,06
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	64.302,98
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	26.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	197.603,02
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	133.191,57
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
ATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		57.193,49
Z1) Risorsa accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		57.193,49
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		57.193,49
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.816.754,46
Risorsa accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		
Risorsa vincolate nel bilancio		42.356,06
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.774.398,40
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	236.856,57
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.011.254,97
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.759.560,97
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	4.082.988,98
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	- 236.856,57
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	(-)	42.356,06
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		- 128.927,50

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

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

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

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

FPV	01/01/22	31/12/22
FPV di parte corrente	€ 9.642,08	€ 5.821,20
FPV di parte capitale	€ 68.931,44	€ 133.191,57
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 9.642,08	€ 5.821,20
- 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 **	€ -	€ -	€ 5.821,20
- 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 entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 68.931,44	€ -	€ 133.191,57

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 133,191,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 68.931,44	€ -	€
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 166.577,22 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				385566,91
RISCOSSIONI	(+)	675.450,19	2.526.511,10	3.201.961,29
PAGAMENTI	(-)	1.015.877,18	2.571.651,02	3.587.528,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.170.804,99	766.557,24	1.937.362,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	871.799,96	759.972,28	1.631.772,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			5.821,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			133.191,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			166.577,22
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				546518,97
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				3936743,37
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				
Altri accantonamenti				511602,66
Totale parte accantonata (B)				4994865,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				42.356,06
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				42356,06
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				55428,73
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				-4926072,57
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Il risultato di Amministrazione, rispetto all'anno 2021, è passato da un avanzo di euro 616.858,27 a un avanzo di euro 166.577,22

Explicitazione del piano di rientro del piano alla luce delle succitate novità e che sono state inserite negli strumenti ordinari di programmazione a far data dall'anno 2023 è il seguente:

Dopo l'approvazione del Piano da parte del C.C. con la propria deliberazione del C.C. n. 18 del 3/11/2020 sono sopravvenuti i seguenti fatti che hanno modificato sostanzialmente le condizioni del piano migliorandolo in modo significativo:

Nuove anticipazioni erogate da Cassa DDPP:

- concessione di anticipazione concessa all'ente ex. art. 116 del DL 34/2020 per € 898.222,38;

- concessione di anticipazione concessa all'ente ex. art. 21 del DL 73/2021 per € 986.683,15;

Contributi a Fondo perduto:

- concessione di contributo a fondo perduto ex. art. 52 comma 1 del DL 73/2021 per € 581.604,00

Rinegoziazione di indebitamento:

- concessione di rinegoziazione delle precedenti anticipazione di liquidità ex. art. 1 comma 599 della legge 234/2021 con riduzione complessiva ottenuta sulle due anticipazioni aventi un debito residuo al 31/12/2021 di € 496.380,57 e 508.821,61 per un totale rispettivamente di

– 217.471,5 e € - 134.889,30 e quindi con un risparmio sulla quota interessi da restituire di € 352.360,80.

Riscossione straordinaria di residui attivi:

- compendio immobiliare Zust Ambrosetti venduto da procedura fallimentare riscossa in data 7/4/2022 per € 257.041,61. (punto 7.2 del piano del 3/11/2020)

Richiesta rimborso oneri maturati su debiti fuori bilancio riconosciuti a segretario e ragioniera: nel corso del mese di giugno 2022 è stato notificato atto di citazione avanti al tribunale di Pavia a carico dei succitati responsabili dott. Carlo Reho e sig.ra Ivana Del Bo' per la somma di € 321.282,43.

Le misure previste per il rientro del complessivo disavanzo di euro 5.174.049,37 già indicate nel piano approvato il 3/11/2020 (4.011.208,08 + 1.030.516,63) e nella successiva nota di aggiornamento del 31/7/2022 prevedono una nuova scansione di rientro temporale conseguenza all'entrata in vigore di tutte le normative sopra richiamate e sopravvenute che rendono lo stesso molto più sostenibile in termini finanziari.

Rispetto pertanto al rimodulazione dello stesso in riferimento al punto 1.1. del piano stesso (pagina 52) ed in particolare con riferimento alla restante somma di € 1.827.076,13 che comprendeva i debiti fuori bilancio per la somma di € 1.030.516,63 (deliberazione n. 17 del 03/11/2020 del Consiglio Comunale con imputazione al bilancio di previsione 2020-2022 in coerenza con le nuove disposizioni di cui all'art. 194 del TUEL) e la somma di € 796.559,50 riferita al disavanzo di amministrazione corrente 2019 e come da rendiconto 2019 approvato con deliberazione n. 3 del 06/08/2020 del Consiglio Comunale viene garantita oggi attraverso un ripiano che tiene conto dei nuovi importi dei disavanzi al 31/12/2021 ed è in linea con i dati del Rendiconto 2022.

Per quanto attiene il succitato importo di € 1.827.076,13 alla data del 31/12/2022 è ridotto ad **€ 240.053,19** (4.926.072,57 – 3.936.743,37 – 7.516,68 – 741.759,33) ma contestualmente l'importo dell'anticipazione si è incrementato proporzionalmente garantendo all'Ente una forte dilazione del piano di rientro ed una contrazione degli interessi da riconoscere ai terzi creditori.

Si è pertanto proceduto ad effettuare la copertura parziale del succitato disavanzo inserito nel piano, tenendo conto dei piani di rientro concordati con i creditori titolari dei debiti fuori bilancio, residuati dopo i pagamenti effettuati con l'anticipazione, ex art. 115 c. 2 del DL. 34/2020 ed ex art. 21 del DL 73/2021, ottenuta da Cassa Depositi e Prestiti rispettivamente per la somma di € 898.222,38 e € 986.683,15. Comune di Pinarolo Po Siscom Giove.

Tale succitata somme era inserita nel piano originario ed era compresa nella quota di € 98.308,87 di disavanzo applicato al bilancio dell'Ente a far data dall'anno 2020 ed in particolare la quota di € 41.250,47.

Con le succitate somme sono poi stati pagati, al 31/12/2021, tutti i debiti fuori bilancio inseriti nel piano iniziale, tranne quello riferito alla sentenza Ubi Factor Siram per € 211.830,49 in quanto non riferita a debiti in PCC perché riferiti solo a interessi moratori e spese legali.

Il debito fuori bilancio di € 105.715,44 per vertenza Zandalasini è invece eliminato in quanto tale quota è già stata accantonata e finanziata al Fondo Passività Potenziali 2021 (362.904,669).

La succitata somma di € **240.053,19** rimane pertanto l'unica che determina la nuova scansione temporale del Piano di rientro di 20 anni (oggi 17 avendo già avviato il piano dal 2020) così come consentito dalla norma, in quanto il pagamento con dilazione quinquennale verrà coperto, per cassa, dall'entrata del fondo di rotazione come previsto dalla norma che consente l'utilizzo di tale fondo solo per cassa mentre per l'imputazione contabile l'Ente si avvale della norma e la diluisce sui 17 anni.

Quindi la rata annuale del piano si ridetermina in euro 14.120,78

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione

nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ -3.432,24	€ 616.858,27	€ 166.577,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.055.396,12	€ 5.377.967,90	€ 4.994.865,00
Parte vincolata (C)	€	€	€ 42.356,06
Parte destinata agli investimenti (D)	€	€	€ 55.428,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 4.058.828,36	-€ 4.761.109,63	-€ 4.926.072,57

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N°	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
0.0000-E.0.00.00.00.000	Av.es.prec.avanzo altre variazioni	2.950,00			-2950	-
20.03.4-U.4.05.01.01.000	FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITÀ ANTE 2020	2195134,17			-81917,9	2.113.216,27
20.03.4-U.4.05.01.01.000	FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITÀ - art.116 d134/2020	898.222,38			-27082,01	871.140,37
20.03.4-u.4.05.01.01.000	FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITÀ - art.21 dl. 73/2001	986683,15			-34.296,42	952.386,73
Totale Fondo anticipazioni liquidità		4082989,7	0	0	-146246,33	3.936.743,37
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
20.02.1-U.1.10.01.03.000	Fondo Crediti dubbia esigibilità	731.400,28 €			- 184.881,31 €	546.518,97 €
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		731.400,28 €	- €	- €	- 184.881,31 €	546.518,97 €
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						- €
						- €
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		- €	- €	- €	- €	- €
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
20.00.1-u.1.00.00.00.000	Avanzo altre variazioni	- €			- €	- €
	Quota fondo anticipazioni di liquidità pagata	74.886,28 €			71.360,05 €	146.246,33 €
	Fondo garanzia debiti commerciali	38.185,31 €			- 35.733,65 €	2.451,66 €
	Fondo passività potenziali	450.506,33 €			- 87.601,66 €	362.904,67 €
Totale Altri accantonamenti		563.577,92 €	- €	- €	- 51.975,26 €	511.602,66 €
Totale		5.377.967,90 €	- €	- €	- 383.102,90 €	4.994.865,00 €

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.

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. 9 del 27.02.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti anche superiori a cinque anni che gli uffici non hanno eliminato.

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

VARIAZIONE RESIDUI

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	1.256.595,01	4.562,38	1.261.157,39	536.486,61	346.724,06	377.946,72
Titolo 2	10.751,24	0,00	10.751,24	10.751,24	0,00	0,00
Titolo 3	398.681,56	443,26	399.124,82	31.817,91	30.111,06	337.195,85
Titolo 4	513.997,47	0,00	513.997,47	92.746,08	0,00	421.233,39
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	13.010,30	0,00	13.010,30	0,00	0,00	13.010,30
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	219.389,25	0,00	219.389,25	3.630,85	194.340,17	21.418,73
Totale	2.412.424,83	5.005,64	2.417.430,47	675.450,19	571.175,29	1.170.804,99

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le maggiori entrate a residuo, gli accertamenti a residuo, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo e i residui finali attivi al 31/12 suddivisi per titoli.

Spesa	Residui all' 01/01			Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	617.815,38			351.176,44	88.360,45	178.278,49
Titolo 2	1.297.722,13			622.764,96	1.357,75	673.599,42
Titolo 3	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 5	4.057,68			0,00	0,00	4.057,68
Titolo 7	251.896,20			41.935,78	194.096,05	15.864,37
Totale	2.171.491,39			1.015.877,18	283.814,25	871.799,96

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo e i residui finali passivi al 31/12 suddivisi per titoli.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è stato determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 546.518,97 in diminuzione di euro 184.881,31 rispetto a quello accantonato con il Rendiconto della Gestione 2020

Si espongono qui di seguito le principali voci di bilancio distinte per titolo e tipologia oggetto del calcolo del FCDE:

Comune di Pinarolo Po
Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2022)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO O CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILI (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)	
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	507.388,65	377.946,72	885.355,37				
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00				
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	507.388,65	377.946,72	885.335,37	541.559,11	541.559,11	61,17%	
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00				
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00				

	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7.412,29	0,00	7.412,29	0,00	0,00	0,00%	
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (<i>solo per gli Enti locali</i>)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
1000000	TOTALE TITOLO 1	507.388,65	377.946,72	855.335,37	541.559,11	541.559,11	61,17%	
	TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.444,51	0,00	6.444,51	-	-	-	
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	-	-	-	

	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	-	-	-	
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
2000000	TOTALE TITOLO 2	6.444,51	0,00	6.444,51	0,00	0,00		
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.125,69	7.458,86	11.584,55	4.959,86	4.959,86	42,81%	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	29.611,00	329.736,99	359.347,99	0,00	0,00	0,00%	
3000000	TOTALE TITOLO 3	33.736,69	337.195,85	370.932,54	4.959,86	4.959,86	1,34%	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	78.210,75	356.577,19	434.787,94	0,00	0,00	0,00%	
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	78.210,75	356.577,19	434.787,94	-	-	-	
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-	
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	

	da UE							
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	4.656,20	4.656,20	0,00	0,00	0,00%	
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	4.656,20	4.656,20	-	-	-	
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-	
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00%	
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
4000000	TOTALE TITOLO 4	78.210,75	421.233,39	499.444,14	0,00	0,00		
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE GENERALE	625.780,60	1.136.375,96	1.762.156,56	546.518,97	546.518,97	31,01%	

	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	78.210,75	421.233,39	499.444,14	0,00	0,00	0,00%	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	547.569,85	715.142,57	1.262.712,42	546.518,97	546.518,97	43,28%	
	CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE E CREDITI					
	RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	1.762.156,56	546.518,97					
	CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00					
	ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00					
	TOTALE	1.762.156,56	546.518,97					

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)	€ 1.640,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.640,00

Non sono stati previsti ulteriori accantonamenti nell'anno 2022 in quanto il Sindaco è stato sospeso per decisione dell'Autorità Giudiziaria

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	700.000,00	56.421,50	- 643.578,50
203	Contributi agli investimenti	150.000,00	50.000,00	- 100.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	3.561,71	-	- 3.561,71
205	Altre spese in conto capitale	145.829,50	91.181,52	- 54.647,98
	TOTALE	999.391,21	197.603,02	- 801.788,19

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

2020	2021	2022
11,17%	9,40%	9,95%

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.216.788,27	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 150.876,58	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 128.564,08	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	€ 1.496.228,93	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€149.622,89	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 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)	€ 148.917,16	
(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)	€ 705,73	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 148.917,16	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100		9,95%

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

Nota Esplicativa

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

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

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 3.045.425,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 82.934,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.962.491,23

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 3.205.435,49	€ 3.124.930,49	€ 3.045.425,23
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 80.505,00	-€ 79.505,26	-€ 82.934,00
Estinzioni anticipate (-)			

Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.124.930,49	€ 3.045.425,23	€ 2.962.491,23
Nr. Abitanti al 31/12	1.667,00	1.687,00	1.691,00
Debito medio per abitante	1.874,58	1.805,23	1.751,92

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 167.173,56	€ 152.777,86	€ 148.917,16
Quota capitale	€ 80.505,00	€ 79.505,26	€ 82.934,00
Totale fine anno	€ 247.678,56	€ 232.283,12	€ 231.851,16

Elenco Garanzie prestate a favore di altri SOGGETTI

Successivamente all'approvazione del piano di riequilibrio è stata accertata l'esistenza di una garanzia fideiussoria a favore della Banca Centro Padana, tale garanzia, ad oggi, ha un rischio potenziale di euro **362.904,66**.

Avendo l'Ente però un debito già riconosciuto nel Piano approvato di euro **105.715,44** verso la stessa impresa.

Tale rischio a carico dell'Ente da imputare al fondo passività potenziali 2021 è di euro **362.904,66**.

Tale fidejussione è stata concessa a favore di Banca Centro Padana Credito Cooperativo con ipoteca di primo grado sui seguenti beni immobili, con ogni relativa accessione e pertinenza, nonché su tutte le eventuali ricostruzioni, addizioni, accessioni e pertinenze, di esclusiva proprietà del Comune di Pinarolo Po (PV): impianto natatorio costituito da vasca e fabbricato ad uso spogliatoi, ufficio, servizi ed atrio di ingresso, con locale tecnico e tunnel al piano seminterrato, posto in Comune di Pinarolo Po (PV), via Sandro Pertini e censito al Catasto fabbricati di detto comune al: - Foglio 10, mappale 1263, categoria D/6, R.C. Euro 7.766,64, Piano TS1..

Alla data attuale non sono stati ancora richiesti con atti esecutivi pagamenti da parte della Banca all'Ente ma risulta un precetto a carico della Zandalasini titolare del mutuo di cui l'Ente è garante.

Tale fidejussione è stata concessa a favore di Banca Centro Padana con ipoteca di 1° grado su beni immobili di proprietà del Comune di Pinarolo Po:

- Impianto natatori costituito da vasca e fabbricato uso spogliatoio posto nel Comune in Via S.Pertini e censito al FG.10 MAPP.1263 cat. D/6 rc euro 7.766,64.

Avendo accantonato l'intera somma a Fondo Passività potenziali nessun rischio sugli equilibri dell'Ente ci sarà anche nel momento in cui l'Ente dovesse pagare tale somma.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa Depositi e prestiti

- Nel corso del 2022 il Comune ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria per un importo massimo di euro 923.428,00 nei limiti dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferente i primi 3 titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1 comma 738 L.2018/2019. L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.
- I depositi sul conto di tesoreria non hanno fatto maturare interessi attivi annui essendo i conti gestiti in tesoreria unica presso la banca d'Italia.
- L'utilizzo sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca Italia.
- L'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria è conseguenza del fatto che ritardando l'approvazione del Piano di riequilibrio finanziario, approvato nell'anno 2020, non è ancora stata liquidata la somma del Fondo di Rotazione previsto nello stesso, ciò ha determinato una crisi di cassa non prevista in sede di Piano perché la situazione di cassa prospettica prevedeva nell'anno 2022 solo il pagamento della rata annuale di rientro ma teneva conto dell'erogazione dei 530.000,00 previsti dal piano stesso.

VERIFICA OBIETTIVI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.816.754,46
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.774.398,40
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.011.254,97

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Attività di verifica e controllo

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU/TASI	446.314,26	483.021,19	115.896,03	325.711,54
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	279.074,00	254.047,13	47.833,28	215.847,57
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	725.388,26	737.068,32	163.729,31	541.559,11

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

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE									
2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:									
Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	206.858,22	305.390,14	241.933,98	584.520,38	558.802,65	527.750,26	467.371,56	325.711,54
	Riscosso c/residui al 31/12		70.318,41	0,00	1.720,55	23.833,72	273.047,26		
	Percentuale di riscossione		23,03	0,00	0,29	4,27	51,74		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	247.130,95	188.708,53	324.687,03	254.927,00	204.632,02	255.709,25	280.736,12	215.847,57
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	769,52	126.211,56	132.465,53		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,30	61,68	51,80		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	19.940,10	19.940,10	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		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.192,06	1.192,06	166,67	3.630,79	5.680,83	5.231,50	6.294,50	4.111,57
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	166,67	166,67	3.121,71	725,88		
	Percentuale di riscossione		0,00	100,00	4,59	54,95	13,88		
Proventi acquistato	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		
	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		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono state pari ad euro 309.082,00 a fronte di uno stanziamento pari ad euro 290.000,00.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 15.899,27	
Residui riscossi nel 2022	€ 6.806,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 9.092,87	57,19%
Residui della competenza	€ 75.436,30	
Residui totali	€ 84.529,17	
FCDE al 31/12/2022	48.342,23	57,19%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **rimaste invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2021

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 241.209,25	
Residui riscossi nel 2022	€ 132.017,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 109.191,72	45,27%
Residui della competenza	€ 157.492,40	
Residui totali	€ 266.684,12	

FCDE al 31/12/2022	201.879,88	75,70%
--------------------	------------	--------

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 19.319,11	€ 17.052,78	€ 75.497,26
Riscossione	€ 19.319,11	€ 17.052,78	€ 75.497,26

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non ci sono somme accertate negli ultimi tre esercizi per tale tipologia di entrata.

Proventi beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 3.480,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: un utente trasferito ed arretrati di altro utente non saldati al 31/12.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 158.378,81	€ 166.450,90	8.072,09
102	imposte e tasse a carico ente	€ 27.835,90	€ 24.621,69	-3.214,21
103	acquisto beni e servizi	€ 803.421,52	€ 847.558,34	44.136,82
104	trasferimenti correnti	€ 67.960,03	€ 38.975,47	-28.984,56
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 234.219,88	€ 221.926,60	-12.293,28
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.000,00	€ 1.000,00	0,00
110	altre spese correnti	€ 929.964,99	€ 120.591,52	-809.373,47
TOTALE		€ 2.222.781,13	€ 1.421.124,52	-801.656,61

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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge

208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 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;
- 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 427.207,87	€ 166.450,90
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 32.193,06	€ 11.902,89
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 459.400,93	€ 178.353,79
(-) Componenti escluse (B)	€ 50.208,29	€ 18.462,07
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 409.192,64	€ 159.891,72
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Ente ha costituito il fondo per il salario accessorio

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di C.C. n. 25 del 23.11.2022 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.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'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.

	entrata
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	€ 22.616,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 9.384,00
Totale	€ 32.000,00
	spesa
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	€ 22.616,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 9.384,00
Totale	€ 32.000,00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **ha** utilizzato :

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	SI
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

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.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente ha elaborato lo Stato Patrimoniale semplificato.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

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

Crediti

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	
Riserve	2.085.432,41
da risultato economico di esercizi precedenti	-2.006.923,30
da capitale	
da permessi di costruire	80.441,29
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-2.004.991,12
Altre riserve	
risultato economico dell'esercizio	0
TOTALE	-1.474.379,01

Debiti

Per i debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi.

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 in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti e delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio l'Organo di Revisione

Attesta

- che non ha rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da dover segnalare al Consiglio non sanate;

Evidenzia

- l'attendibilità sostanziale delle risultanze della gestione finanziaria;

- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del Fondo Crediti Dubbia esigibilità
- l'attendibilità dei risultati economici generali;

Raccomanda

- Di continuare il costante monitoraggio dell'andamento della Gestione al fine di poter adottare tempestivamente eventuali ed ulteriori provvedimenti a garanzia della salvaguardia dell'equilibrio economico – finanziario dell'Ente in piena coerenza con il Piano di riequilibrio approvato nell'anno 2020;
- Di intensificare l'azione di recupero dei residui in particolare di quelli oltre i cinque anni;
- Di controllare e monitorare la tempestività dei pagamenti;
- Di dar corso alla politica assunzionale delineata nell'ultimo provvedimento di programmazione del fabbisogno triennale di personale in particolare nell'area economico finanziaria in quanto fortemente sottodimensionata rispetto ai carichi di lavoro con la conseguenza che viene spesso pregiudicato il rispetto delle scadenze di legge;
- di perseguire quanto già approvato nel Piano di Riequilibrio Pluriennale approvato con Deliberazione del C.C. n.18 del 3.11.2020.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si

esprime

Giudizio Positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. NICOLA MALAVASI

(FIRMATO DIGITALMENTE)