



Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DAVIDE BARBERIS

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO	3
Gestione Finanziaria.....	4
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	5
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	8
Risultato di amministrazione	8
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	9
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	10
Fondi spese e rischi futuri	10
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	10
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	10
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	10
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	11
CONTO ECONOMICO	11
STATO PATRIMONIALE	12
RELAZIONE DEL CDA AL RENDICONTO	13
CONCLUSIONI.....	13

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Davide Barberis, revisore nominato con delibera dell'assemblea n. 22 del 30.07.2021;

- ◆ ricevuta in data 06/04/2023 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera di consiglio di amministrazione n. 28 del 05/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 del Consiglio, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	11
di cui variazioni di Assemblea	5
di cui variazioni di Consiglio con i poteri dell'assemblea a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	3

- ◆ 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

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 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;
Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, l'ente ha caricato la documentazione nella modalità "Approvato dall'organo esecutivo".
Al riguardo non sono segnalati errori bloccanti.
- ◆ Nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222

del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- ◆ nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- ◆ nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Gestione Finanziaria

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

- il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente;
- sono stati verificati gli equilibri di cassa come risulta dalla documentazione allegata al bilancio.
- la cassa vincolata non è gestita per impossibilità di gestione pratica.

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, ha rilevato.

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.

Tempestività pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2022, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

L'ente ha adottato la delibera di consiglio di amministrazione n. 7 del 15.02.2023 "fondo garanzia debiti commerciali" in cui è stabilito che non ricorrono i presupposti per l'accantonamento al fondo di garanzia.

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 (31.12.2022) e che ammonta ad euro 1.439,92.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.176.434,17.

Si richiama il seguente prospetto:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.131.791,82			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1) di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	957.076,07 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	277.062,90				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	7.976.503,22	7.798.483,80
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.054.524,80	7.325.881,00	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	505.249,72	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	276.612,79	265.153,09	Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	49.986,62	49.986,62	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00 0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (3)	0,00	
Totale entrate finali.....	9.381.124,21	7.641.020,71	Totale spese finali.....	8.481.752,94	7.798.483,80
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità	0,00 0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi a partite di giro	562.060,36	563.345,33	Titolo 7 - Spese per conto terzi a partite di giro	562.060,36	562.670,36
Totale entrate dell'esercizio	9.943.184,57	8.204.366,04	Totale spese dell'esercizio	9.043.813,30	8.361.154,16
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	11.177.323,54	11.336.157,86	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	9.043.813,30	8.361.154,16
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	2.133.510,24	2.975.003,70
TOTALE A PAREGGIO	11.177.323,54	11.336.157,86	TOTALE A PAREGGIO	11.177.323,54	11.336.157,86

L'ente garantisce gli equilibri di bilancio come dal seguente prospetto:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA Accert./Impegn. 2022	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	277.062,90
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.331.137,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.976.503,22
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		229.271,88
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	505.249,72
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.126.447,55
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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	(+)	941.076,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		2.067.523,62
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	644,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	384.586,50
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.682.292,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	73.460,46
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.608.831,91
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	16.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	49.986,62
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA Accert./Impegn. 2022
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		65.986,62
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	499.061,11
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-433.074,49
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-433.074,49
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.133.510,24
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	644,75
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	883.647,61
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.249.217,88
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	73.460,46
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.175.757,42
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	2.067.523,62
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	711.804,19
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)	644,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	73.460,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	384.586,50
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		897.027,72

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:

GESTIONE DI COMPETENZA	
Riscossioni (+)	6.117.762,66
Pagamenti (-)	7.229.587,78
Differenza	-1.111.825,12
Residui Attivi (+)	3.825.421,91
Residui Passivi (-)	1.308.975,80
Differenza	2.516.446,11
Fondo Pluriennale Vincolato entrata applicato al bilancio (+)	277.062,90
Fondo Pluriennale Vincolato spesa (-)	505.249,72
Differenza	-228.186,82
Saldo gestione competenza	1.176.434,17
GESTIONE DEI RESIDUI	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	20.717,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	436.478,03
Saldo gestione residui	415.760,68
RIEPILOGO	
Saldo gestione competenza(+/-)	1.176.434,17
Saldo gestione residui(+/-)	415.760,68
Avanzo esercizi precedenti applicato(+)	957.076,07
Avanzo esercizi precedenti non applicato(+)	2.617.140,79
Risultato di amministrazione al 31.12. 2022	5.166.411,71

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

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera (b) effettuato nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera (b) effettuato nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
02	Segreteria generale	2.709,28	2.657,65	51,63	0,00	0,00	3.600,00	0,00	0,00	3.600,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	10.777,62	9.580,70	708,17	488,75	0,00	14.837,04	0,00	0,00	14.837,04
11	Altri servizi generali	15.286,84	3.802,72	8.277,01	3.207,11	0,00	6.707,11	0,00	0,00	6.707,11
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		28.773,74	16.041,07	9.036,81	3.695,86	0,00	25.144,15	0,00	0,00	25.144,15
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
02	Interventi per la disabilità	66.429,46	66.351,40	78,06	0,00	0,00	83.106,77	0,00	0,00	83.106,77
03	Interventi per gli anziani	83.635,04	83.242,19	392,85	0,00	0,00	19.119,00	0,00	0,00	19.119,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	75.806,57	43.536,75	30.080,21	2.189,61	0,00	351.412,43	0,00	0,00	351.412,43
05	Interventi per le famiglie	14.568,09	14.179,83	388,26	0,00	0,00	18.855,00	0,00	0,00	18.855,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	7.850,00	7.142,87	707,13	0,00	0,00	7.612,37	0,00	0,00	7.612,37
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		248.289,16	214.453,04	31.646,51	2.189,61	0,00	480.105,57	0,00	0,00	480.105,57
TOTALE		277.062,90	230.494,11	40.683,32	5.885,47	0,00	505.249,72	0,00	0,00	505.249,72

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 5.166.411,71 (2021 - **3.574.216,86**) come risultante dai seguenti prospetti:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2022				3.131.791,82
Riscossioni	+	2.086.603,38	6.117.762,66	8.204.366,04
Pagamenti	-	1.131.566,38	7.229.587,78	8.361.154,16
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2022	=			2.975.003,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	-			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2022	=			2.975.003,70
Residui Attivi	+	381.939,84	3.825.421,91	4.207.361,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui Passivi	-	201.728,22	1.308.975,80	1.510.704,02
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-			505.249,72
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022	=			5.166.411,71

GESTIONE DI COMPETENZA	
Riscossioni (+)	6.117.762,66
Pagamenti (-)	7.229.587,78
Differenza	-1.111.825,12
Residui Attivi (+)	3.825.421,91
Residui Passivi (-)	1.308.975,80
Differenza	2.516.446,11
Fondo Pluriennale Vincolato entrata applicato al bilancio (+)	277.062,90
Fondo Pluriennale Vincolato spesa (-)	505.249,72
Differenza	-228.186,82
Saldo gestione competenza	1.176.434,17
GESTIONE DEI RESIDUI	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	20.717,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	436.478,03
Saldo gestione residui	415.760,68
RIEPILOGO	
Saldo gestione competenza(+/-)	1.176.434,17
Saldo gestione residui(+/-)	415.760,68
Avanzo esercizi precedenti applicato(+)	957.076,07
Avanzo esercizi precedenti non applicato(+)	2.617.140,79
Risultato di amministrazione al 31.12. 2022	5.166.411,71

- b) L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.
- c) La destinazione del risultato d'amministrazione è la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 (4)	17.362,06
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	1.715.917,22
Totale parte accantonata (B)	1.733.279,28
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.590.930,87
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.590.930,87
Parte destinata agli investimenti	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.842.201,56

Nella parte vincolata da trasferimenti sono ricomprese le entrate accertate al titolo IV.

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 CdA. n. 27 del 05.04.2023 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.

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

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

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

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

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario con media semplice. Il Fondo accantonato è pari al 100% dell'importo risultante dalla media semplice.

	2018	2019	2020	2021	2022
Titolo 3 - Entrate extratributarie					
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	124.812,01	117.020,97	15.644,82	15.376,12	11.132,76
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	36.845,22	12.593,75	5.640,54	1.341,19	6.229,30
Totale Titolo 3	161.657,23	129.614,72	21.285,36	16.717,31	17.362,06

	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	161.657,23	129.614,72	21.285,36	16.717,31	17.362,06
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	161.657,23	129.614,72	21.285,36	16.717,31	17.362,06

Fondi spese e rischi futuri

Non stanziato.

Fondo contenziosi

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 0.

Altri fondi e accantonamenti

È stato accantonato un fondo di € 1.715.917,22 legato ai fortissimi ritardi dei pagamenti regionali.

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 non ha indebitamento.

VERIFICA OBIETTIVI DI 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 articolo 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): € 2.133.510,24

W2* (equilibrio di bilancio): € 1.249.217,88

W3* (equilibrio complessivo): € 1.1175.757,42

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2022 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

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 **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

Spese

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 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.

	Spesa 2008 per enti non soggetti al patto	Consuntivo Anno 2022
Spese macroaggregato 101	1.411.988,77	1.408.140,69
Spese macroaggregato 103 *	1.500,00	4.400,92
Irap macroaggregato 102 (esclusi tirocini)	90.633,70	93.157,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	-	-
Formazione e buoni pasto	29.877,24	24.925,28
Altre spese da specificare	-	-
Totale spese di personale (A)	1.533.999,71	1.530.624,24
(-) Componenti escluse (B)	-46.649,32	-46.649,32
(-) Componenti escluse (C)	-	-
(-) Componenti escluse (D)	-	-50.618,52
(-) Componenti escluse (E)	-	-1.000,00
(-) Componenti escluse (F)	-	0,00
FPV anno precedente (G)	-	-
Stima aumenti contrattuali (H)	-	-82.528,98
(=) Componenti assoggettate a limite di spesa A-(B, D,E,H)	1.487.350,39	1.349.827,42

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

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

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

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

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

Il risultato economico conseguito nel 2022 è a € 1.677.546,46 come risulta dal seguente prospetto:

CONTO ECONOMICO		SALDO 2022	SALDO 2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.054.524,80	5.860.016,07
a	Proventi da trasferimenti correnti	9.054.524,80	5.860.016,07
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	172.958,34	166.023,81
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	172.958,34	166.023,81
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	88.577,31	167.327,98
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		9.316.060,45	6.193.367,86
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.880,29	17.216,61
10	Prestazioni di servizi	4.572.875,45	4.085.738,81
11	Utilizzo beni di terzi	29.529,92	41.529,92
12	Trasferimenti e contributi	1.811.830,66	1.247.692,34
a	Trasferimenti correnti	1.811.830,66	1.247.692,34
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	1.402.194,89	1.100.645,44
14	Ammortamenti e svalutazioni	15.365,49	8.533,72
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.379,00	2.648,56
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.098,38	5.885,16
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	4.888,11	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	73.460,46	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	13.407,75	18.163,76
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.925.544,91	6.519.520,60
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.390.515,54	(326.152,74)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,36	0,18
Totale proventi finanziari		0,36	0,18
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	Interessi passivi	0,00	0,00
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,36	0,18
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	436.518,03	707.672,82
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	436.518,03	707.672,82
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		436.518,03	707.672,82
25	Oneri straordinari	51.588,43	165.636,88
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	51.588,43	165.636,88
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari		51.588,43	165.636,88
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		384.929,60	542.035,94
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.775.445,50	215.883,38
26	Imposte (*)	97.899,04	89.594,48
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.677.546,46	126.288,90

STATO PATRIMONIALE

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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

ATTIVO

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

È stato verificato l'importo del credito IVA pari a € 651,00.

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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Debiti

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

RELAZIONE DEL CDA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Moncalieri, 06/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

