

COMUNE DI FRASSINO

Provincia di CUNEO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

Claudia Pesce

Comune di Frassino**Organo di revisione****Verbale n. 3 del 26/04/2023****RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

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

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

presenta

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

ALBA lì 26/04/2023

L'Organo di revisione

Claudio Perce

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Claudia Pesce, revisore del Comune di Frassino, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 8/03/2023

- ◆ ricevuta in data 13 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 29/03/2023, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 05 del 11/06/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL
- ◆ 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 delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;
- ◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'avvenuta adozione delle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	1	01/02/2022	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	2	01/02/2022	1° VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024
GC	23	05/04/2022	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	22	05/04/2022	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	27	05/04/2022	3° VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024
GC	35	25/05/2022	4° VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024
GC	58	26/10/2022	6° VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024
GC	70	30/11/2022	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	19	29/03/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

ep

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	3	11/03/2022	2° VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024
CC	23	26/07/2022	5° VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024.
CC	27	30/11/2022	7° VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 263 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Valle Varaita;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni BIM del Varaita;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non risulta aver rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente (il sottoscritto Revisore è in carica soltanto dal 8-3-2023).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 28/02/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente *predisporrà*, nei termini di legge previsti e secondo le modalità indicate dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido;

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 presenta un **avanzo** di Euro 549.805,80, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				143.345,49
RISCOSSIONI	(+)	141.301,12	1.376.440,84	1.517.741,96
PAGAMENTI	(-)	92.511,37	692.018,49	784.529,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			876.557,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			876.557,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	33.440,34	317.537,41	350.977,75
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	57.002,57	335.281,45	392.284,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			6.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			279.445,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			549.805,80

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 84.380,24	€ 86.050,96	€ 549.805,80
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.956,11	€ 9.048,60	€ 12.892,88
Parte vincolata (C)	€ 37.302,33	€ 46.783,32	€ 499.933,27
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 4.029,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 43.121,80	€ 30.219,04	€ 32.950,39

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Fondo	Fondo cassa/contabile	Altri Fondi	Es lege	Trasferi	mutuo	enti	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 30.219,04	€ 30.219,04								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 40.002,36					€ 40.002,36	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ 5.246,60	€ -	€ 3.802,00	€ 2.455,71	€ 4.345,25	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 86.050,96	€ 30.219,04	€ 5.246,60	€ -	€ 3.802,00	€ 42.438,07	€ 4.345,25	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 666.678,31
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 90.357,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 285.445,52
SALDO FPV	-€ 195.088,36
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 567,31
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 12.040,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.637,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 7.835,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 666.678,31
SALDO FPV	-€ 195.088,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 7.835,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 70.221,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 15.829,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 549.805,80

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

7

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		57.635,15
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.216,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.152,31
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		40.266,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-372,50
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		40.638,56
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		484.176,20
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	480.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.176,20
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.176,20
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		541.811,35
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.216,78
Risorse vincolate nel bilancio		493.152,31
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		44.442,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-372,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		44.814,76

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € **541.811,35**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **44.442,26**
- W3 (equilibrio complessivo): € **44.814,76.**

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 6.000,00	€ 6.000,00
FPV di parte capitale	€ 84.357,16	€ 279.445,52
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

8

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. 19 del 29/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 19 del 29/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 186.214,45	€ 141.301,12	€ 33.440,34	-€ 11.472,99
Residui passivi	€ 153.151,82	€ 92.511,37	€ 57.002,57	-€ 3.637,88

ep

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.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
		Precedenti					
Titolo I	€ -	€ 1.327,40	€ 4.950,69	€ 8.949,00	€ 11.984,76	€ 27.211,85	
Titolo II	€ 11.470,80			€ -	€ 34.787,33	€ 46.258,13	
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ 6.050,00	€ 34.691,16	€ 40.741,16	
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 234.930,25	€ 234.930,25	
Titolo V	€ -					€ -	
Titolo VI	€ -					€ -	
Titolo VII	€ -					€ -	
Titolo IX	€ 41,50	€ 260,55		€ 390,40	€ 1.143,91	€ 1.836,36	
Totale	€ 11.512,30	€ 1.587,95	€ 4.950,69	€ 15.389,40	€ 317.537,41	€ 350.977,75	

9

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
		Precedenti					
Titolo I	€ 20.034,23	€ 3.644,64	€ 4.528,49	€ 1.695,64	€ 150.507,50	€ 180.410,50	
Titolo II	€ -		€ 18.084,49	€ 1.218,05	€ 171.908,20	€ 191.210,74	
Titolo III	€ -					€ -	
Titolo IV	€ -				€ 2.576,42	€ 2.576,42	
Titolo V	€ -					€ -	
Titolo VII	€ 800,00	€ 755,00	€ 6.242,03	€ -	€ 10.289,33	€ 18.086,36	
Totale	€ 20.834,23	€ 4.399,64	€ 28.855,01	€ 2.913,69	€ 335.281,45	€ 392.284,02	

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

CP

Residui attivi	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022	
IMU/TASI	Residui iniziali	358,44	4.599,94	434,89	0,00	3.165,96	2.786,45	2.655,17	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	4.831,84	3.769,32	1.810,39	6.496,33	3.079,15		
	Percentuale di riscossione	0,00	105,04	866,73	0,00	205,19	110,80		
TARSU/TIA/TARUT ARES	Residui iniziali	12.914,97	9.594,49	8.069,51	16.234,64	15.577,45	17.867,37	24.364,19	10.296,31
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	8.770,63	3.479,07	13.159,83	9.090,55	2.640,28		
	Percentuale di riscossione	0,00	91,41	43,11	81,06	58,36	14,78		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.120,00	864,01	399,01	225,00	635,89	1.285,89	2.378,97	1.369,98
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	864,01	399,01	225,00	985,89	785,89		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00	155,04	61,12		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	876.557,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	876.557,59

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 182.777,74	€ 143.345,49	€ 876.557,59
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Al 31/12/2022 non risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC.

L'ente non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1 comma 859, lett. B) legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, che ammonta a – 14,40 giorni.

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro **16.572,71**.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020, come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 11.701,47.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato predisposto alcun fondo, non ricorrendone le condizioni

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Voce non presente.

Fondo contenzioso

Voce non presente.

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)	€	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.191,41
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	1.191,41

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha preso atto che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento nel risultato di amministrazione del fondo di garanzia debiti commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	266.012,13	266.614,84	100,23
Titolo 2	198.230,16	150.572,06	75,96
Titolo 3	184.386,93	161.724,35	87,71
Titolo 4	1.845.107,81	1.013.444,63	54,93
Titolo 5	0,00	0,00	#DIV/0!

12

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono in sostanziale linea con gli accertamenti dell'esercizio 2021.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 437,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: aumento importo piano finanziario TARI.

Contributi per permessi di costruire

Le entrate accertate nel 2022 ammontano ad euro 11.840,65, in incremento rispetto agli esercizi precedenti 2021 e 2020 e in correlazione all'effettivo andamento edilizio nel territorio comunale.

cp

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 3.188,66	€ 2.481,28	€ 11.840,65
Riscossione	€ 3.188,66	€ 2.481,28	€ 11.840,65

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Non ricorre la fattispecie.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 73,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: adeguamento ISTAT dei contratti di affitto prorogati di ulteriori n. 4 anni con scadenza durante l'anno 2022.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 2.929,92	€ 2.929,92	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.929,92	€ 2.929,92	€ -	€ -

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

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	126.220,92	141.824,60	15.603,68
102	imposte e tasse a carico ente	10.811,06	11.364,69	553,63
103	acquisto beni e servizi	243.138,09	331.548,27	88.410,18
104	trasferimenti correnti	19.727,60	30.271,91	10.544,31
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	11.568,44	10.340,77	-1.227,67
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	7.640,32	0,00	-7.640,32
110	altre spese correnti	5.228,71	5.401,51	172,80
TOTALE		€ 424.335,14	€ 530.751,75	106.416,61

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	61.492,13	207.802,07	146.309,94
203	Contributi agli investimenti	6.293,25	160.630,04	154.336,79
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		€ 67.785,38	€ 368.432,11	300.646,73

14

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 si assesta come dalla seguente tabella, dalla quale si rileva che **non rientra** appieno nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

Come già rilevato dal precedente Revisore in sede di Relazione al rendiconto 2021, il Comune di Frassino ha attivato misure correttive finalizzate a contenere le spese di personale e a rientrare progressivamente nei limiti normativi.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 109.090,28	€ 141.824,60
Spese macroaggregato 103	€ 10.800,00	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 8.511,09	€ 9.139,82
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 128.401,37	€ 150.964,42
(-) Componenti escluse (B)	€ 861,33	€ 21.168,08
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 127.540,04	€ 129.796,34
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

Si attesta inoltre che la spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022 e le relative assunzioni hanno rispettato:

-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.

Debiti fuori bilancio

Non ricorre la fattispecie.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato l'Ente non ha in essere garanzie di patronage o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

2020	2021	2022
2,96 %	2,6 %	2,19 %

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO 2020		Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		252.324,82
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		94.790,04
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		125.339,49
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020		472.454,35
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)		47.245,44
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)		10.340,77
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		36.904,67
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		10.340,77
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100		% 2,19%

16

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 259.421,83
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 26.493,71
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 232.928,12

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 317.625,82	€ 289.121,07	€ 259.421,83
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 28.504,75	-€ 29.699,26	-€ 26.493,71
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 0,02	
Totale fine anno	€ 289.121,07	€ 259.421,83	€ 232.928,12
Nr. Abitanti al 31/12	265,00	263,00	255,00
Debito medio per abitante	1.091,02	986,39	913,44

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 12.762,95	€ 11.568,44	€ 10.340,77
Quota capitale	€ 28.504,75	€ 29.699,26	€ 26.493,71
Totale fine anno	€ 41.267,70	€ 41.267,70	€ 36.834,48

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ancora provveduto all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza COVID 19 attraverso apposito sito web. L'adempimento verrà effettuato entro il 31/5/2023.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 40.002,36.

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 non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

Gestione emergenza energetica

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici non ha utilizzato proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire nè quota libera del risultato di amministrazione (come già riferito in precedenza, non sono presenti risorse derivanti dalle sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Le partecipazioni detenute dal Comune di Frassino in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

Azienda Cuneese dell'Acqua CF 80012250041 – 0,00626%

Istituto Storico della Resistenza e della società contemporanea in Provincia di Cuneo CF 80017990047 – 0,14%

Consorzio Servizi Ecologia ed Ambiente C.S.E.A CF 94010350042 – 0,27%

Consorzio Monviso Solidale CF 02539930046 – 0,2%

Consorzio bacino imbrifero montano del Varaita B.I.M. CF 85001990044 – 8,3%.

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

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, come da richiesta inoltrata dal Comune di Frassino con nota Prot. n. 0000965 del 24.03.2023 alla quale hanno avuto seguito le seguenti risposte:

Azienda Cuneese dell'Acqua – ACDA S.p.a. – crediti e debiti al 31.12.2022 - € 0,00

Istituto Storico della Resistenza e della società contemporanea in Provincia di Cuneo – crediti e debiti al 31.12.2022 - € 0,00

Consorzio Servizi Ecologia ed Ambiente C.S.E.A. – debiti al 31.12.2022 - € 3.148,93

Consorzio Monviso Solidale – crediti al 31.12.2022 - € 11.758,12

B.I.M. del Varaita – crediti al 31.12.2022 - € 47.195,50

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

18

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, riconoscendo la non sussistenza dei presupposti per l'adozione di un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.710.374,17	2.544.012,53	166.361,64
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.238.984,69	347.193,60	891.791,09
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.949.358,86	2.891.206,13	1.058.152,73
A) PATRIMONIO NETTO	3.322.955,31	2.474.830,48	848.124,83
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.191,41	3.802,00	-2.610,59
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	625.212,14	412.573,65	212.638,49
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.949.358,86	2.891.206,13	1.058.152,73
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

L'ente ha ricevuto nel 2022 assegnazioni finanziarie per complessivi Euro 50.000 destinate a lavori di superamento barriere architettoniche del palazzo comunale.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR – PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ 48 di Arconet, nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11-10-2021

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 del Comune di FRASSINO.

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA CLAUDIA PESCE

