

COMUNE DI CAFASSE

Città Metropolitana di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. VITTORIO SLANZI

Comune di Cafasse

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 20/04/2023

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;

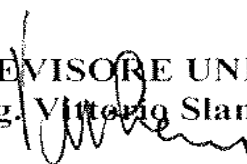
presenta

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 Cafasse che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Biella, lì 20/04/2023

IL REVISORE UNICO
Rag. Vittorio Slanzi



Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 3 |
| <i>Verifiche preliminari</i> | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| <i>Il risultato di amministrazione</i> | 5 |
| <i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> | 8 |
| <i>Analisi della gestione dei residui</i> | 10 |
| <i>Gestione Finanziaria</i> | 13 |
| <i>Analisi degli accantonamenti</i> | 14 |
| <i>Analisi delle entrate e delle spese</i> | 15 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 20 |
| EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA | 22 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 24 |
| CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE | 25 |
| <i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> | 26 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 26 |
| CONCLUSIONI | 26 |

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Vittorio Slanzi, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 23.02.2021;

- ◆ ricevuta in data 12 Aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 06.04.2023, 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) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ 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. 18 del 28.04.2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

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. 3336 abitanti.

L'Ente:

- non è in dissesto;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa all'Unione montana dei Comuni delle Valli di Lanzo, Ceronda e Casternone;
- partecipa al Consorzio Intercomunale di servizi per l'ambiente (CISA) e al Consorzio irriguo di 2° grado "Valli di Lanzo".

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 risulta adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP: il caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP è stato effettuato attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".

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 sono pubblicati sul sito dell'amministrazione.

Nel corso dell'esercizio 2022:

- non è stato applicato avanzo vincolato presunto;
- non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 18.01.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

E' stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale;

- obiettivi di servizio per asili nido;

- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022);

- 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

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|--|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <i>RENDICONTO 2022</i> | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Asilo nido | | | € - | #DIV/0! | |
| Casa riposo anziani | | | € - | #DIV/0! | |
| Fiere e mercati | | | € - | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | € 77.188,88 | € 136.992,00 | -€ 59.803,12 | 56,35% | |
| Musei e pinacoteche | | | € - | #DIV/0! | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | #DIV/0! | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | € - | #DIV/0! | |
| Corsi extrascolastici | | | € - | #DIV/0! | |
| Impianti sportivi | € 5.292,00 | € 7.573,45 | -€ 2.281,45 | 69,88% | |
| Parchimetri | | | € - | #DIV/0! | |
| Servizi turistici | | | € - | #DIV/0! | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | € - | #DIV/0! | |
| Uso locali non istituzionali | | | € - | #DIV/0! | |
| Centro creativo | | | € - | #DIV/0! | |
| Altri servizi (pesa pubblica) | € 2.283,70 | € 218,00 | € 2.065,70 | 1047,57% | |
| Totali | € 84.764,58 | € 144.783,45 | -€ 60.018,87 | 58,55% | |

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 1.855.873,49, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 2.613.188,22 |
| RISCOSSIONI | (+) | 453.286,93 | 2.455.579,37 | 2.908.866,30 |
| PAGAMENTI | (-) | 313.347,16 | 2.435.548,14 | 2.748.895,30 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.773.159,22 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.773.159,22 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 557.991,66 | 537.647,51 | 1.095.639,17 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 179.264,36 | 472.843,78 | 652.108,14 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 49.375,54 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 1.311.441,22 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 1.855.873,49 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 1.488.983,28 | € 1.737.232,64 | € 1.855.873,49 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 462.078,58 | € 697.264,07 | € 663.335,90 |
| Parte vincolata (C) | € 329.112,97 | € 411.855,72 | € 434.901,75 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 28.524,31 | € 72.096,37 | € 11.650,37 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 669.267,42 | € 556.016,48 | € 745.985,47 |

Si rammenta che sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, non è stato costituito il F.P.V., devono confluire nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Ente non 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 2021

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|------------|--------------------|-----------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 102.500,00 | € 102.500,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 20.000,00 | € 20.000,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 20.787,00 | | € - | € - | € 20.787,00 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 123.680,00 | | | | | € 123.680,00 | € - | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 70.000,00 | | | | | | | | | € 70.000,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € 433.516,48 | € 657.673,18 | € - | € 18.803,89 | € 61.440,43 | € 167.911,53 | € - | € 58.823,76 | € 2.096,37 |
| Valore monetario della parte | € 1.737.232,64 | € 556.016,48 | € 657.673,18 | € - | € 39.590,89 | € 185.120,43 | € 167.911,53 | € - | € 58.823,76 | € 72.096,37 |

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* | € 84.834,96 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 1.545.853,78 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 1.360.816,76 |
| SALDO FPV | € 185.037,02 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 6,92 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 174.966,83 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 23.728,78 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 151.231,13 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 84.834,96 |
| SALDO FPV | € 185.037,02 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 151.231,13 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 336.967,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 1.400.265,64 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 1.855.873,49 |

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

| | | |
|--|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 403.692,74 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 2.650,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | - |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 401.042,74 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - 15.791,17 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 416.833,91 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 203.146,24 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 152.788,02 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 50.358,22 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 50.358,22 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 606.838,98 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 2.650,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 152.788,02 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 451.400,96 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | - | 15.791,17 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 467.192,13 |

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): € 606.838,98
- W2 (equilibrio di bilancio): € 451.400,96
- W3 (equilibrio complessivo): € 467.192,13.

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 | € 57.714,02 | € 49.375,54 |
| FPV di parte capitale | € 1.488.139,76 | € 1.311.441,22 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 59.392,63 | € 57.714,02 | € 49.375,54 |
| - 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 * | € 59.392,63 | € 57.714,02 | € 49.375,54 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

Il FPV in spesa c/capitale è necessario 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.

9

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 1.207.490,13 | € 1.488.139,76 | € 1.311.441,22 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 1.207.490,13 | € 383.318,63 | € 157.906,27 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € 1.104.821,13 | € 1.153.534,95 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

| Voci di spesa | Importo |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 49.375,54 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022 | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 49.375,54 |

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. 26 del 22.3.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 26 del 22.3.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 1.186.238,50 | € 453.286,93 | € 557.991,66 | -€ 174.959,91 |
| Residui passivi | € 516.340,30 | € 313.347,16 | € 179.264,36 | -€ 23.728,78 |

10

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 161.469,12 | € 6.488,83 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 13.308,16 | € 15.941,58 |
| Gestione servizi c/terzi | € 189,55 | € 1.298,37 |
| MINORI RESIDUI | € 174.966,83 | € 23.728,78 |

L'Ente ha adeguato conseguentemente il FCDE.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

| | Esercizi | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totali |
|-------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|----------------|--------|
| | Precedenti | | | | | | |
| Titolo I | € 40.884,82 | € 27.380,06 | € 61.428,43 | € 76.948,87 | € 214.043,13 | € 420.685,31 | |
| Titolo II | € 3.325,00 | € 1.500,00 | € 9.440,97 | € 200,00 | € 26.604,22 | € 41.070,19 | |
| Titolo III | € 949,71 | € 373,52 | € 137.762,49 | € 157.525,29 | € 145.462,77 | € 442.073,78 | |
| Titolo IV | € 12.772,88 | € - | € 1.472,02 | € 24.623,61 | € 151.210,73 | € 190.079,24 | |
| Titolo V | € - | € - | € - | € - | € - | € - | |
| Titolo VI | € - | € - | € - | € - | € - | € - | |
| Titolo VII | € - | € - | € - | € - | € - | € - | |
| Titolo IX | € - | € 1.403,99 | € - | € - | € 326,66 | € 1.730,65 | |
| Totali | € 57.932,41 | € 30.657,57 | € 210.103,91 | € 259.297,77 | € 537.647,51 | € 1.095.639,17 | |

Analisi residui passivi al 31.12.2022

| | Esercizi | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------|
| | Precedenti | | | | | | |
| Titolo I | € 4.024,89 | € 4.806,07 | € 14.224,56 | € 79.999,57 | € 292.787,44 | € 395.842,53 | |
| Titolo II | € 25.347,52 | € 11.602,82 | € 2.406,62 | € 17.904,13 | € 155.567,10 | € 212.828,19 | |
| Titolo III | € - | € - | € - | € - | € - | € - | |
| Titolo IV | € - | € - | € - | € - | € - | € - | |
| Titolo V | € - | € - | € - | € - | € - | € - | |
| Titolo VII | € 12.321,01 | € 681,31 | € 2.689,07 | € 3.256,79 | € 24.489,24 | € 43.437,42 | |
| Totali | € 41.693,42 | € 17.090,20 | € 19.320,25 | € 101.160,49 | € 472.843,78 | € 652.108,14 | |

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾ | FCDE al 31.12.2022 |
|---|-----------------------------|---------------------|-----------|-----------|------------|------------|-------------|--|--------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | 3.368,00 | 9.201,20 | 34.951,47 | 34.811,27 | 104.513,29 | 771.881,38 | 148.233,94 | 105.198,14 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 1.092,73 | - | 108,68 | 17,43 | 57.884,38 | 703.913,36 | | |
| | Percentuale di riscossione | 32,4445 | - | 0,3109 | 0,0501 | 55,3847 | 91,19449934 | | |
| TARSU/TI/ATRI/TARES | Residui iniziali | 70.249,68 | 17.111,03 | 31.015,00 | 31.520,32 | 115.458,11 | 384.041,16 | 231.626,64 | 160.169,82 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 4.776,45 | 1.637,10 | 3.925,02 | 4.885,73 | 75.965,06 | 277.022,99 | | |
| | Percentuale di riscossione | 6,7992 | 9,5675 | 12,6552 | 15,5003 | 65,7945 | 72,13367182 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | - | 30.217,30 | 28.849,74 | 153.701,33 | 191.694,95 | 198.728,65 | 392.588,63 | 363.802,31 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | 1.749,65 | 828,63 | 20.786,42 | 35.109,44 | 94.179,73 | | |
| | Percentuale di riscossione | - | 5,7902 | 2,8722 | 13,5239 | 18,3153 | 47,39111849 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | - | - | - | 60,00 | 2.316,01 | 157.060,17 | 9.874,43 | 12,83 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | 60,00 | 2.316,01 | 147.185,74 | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | 100,0000 | 100,0000 | 93,71296364 | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | - | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | - | | |

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.

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) | € | 2.773.159,22 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 2.773.159,22 |

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.268.856,99 | € 2.613.188,22 | € 2.773.159,22 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € 1.023.678,77 | € 1.055.678,77 |

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio considerato.

L'ente ha provveduto ad aggiornare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0,00.

Nel corso dell'esercizio 2022 non è stata utilizzata cassa vincolata ai sensi dell'art.195 Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

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

- ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,
- ha allegato al rendiconto l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- ai sensi dell'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – 20,14 giorni;
- 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 0,00.

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 2022 (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 638.882,01.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 142.818,01 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 142.818,01, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

14

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Ente non ha effettuato un accantonamento per fondo rischi contenzioso, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze poiché non sono in essere contenziosi a carico dell'ente.

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) | € 5.500,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 2.650,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 8.150,00 |

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 3.000,00 per gli incrementi di parte stabile del fondo risorse decentrate previsti dal CCNL 2019/2021, sottoscritto in data 16.11.2022, relativi agli anni 2021 e 2022, da corrispondere quale quota variabile del fondo risorse decentrate anno 2023.

Non è stato iscritto alcun accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), poiché, in assenza di indicazioni ufficiali al riguardo, l'Ente ha valutato che, in base agli ultimi CCNL, la prima annualità contrattuale del triennio solitamente coincide con Indennità di Vacanza Contrattuale erogata.

| <i>Natura del Fondo</i> | <i>Importo</i> |
|---|-------------------|
| <i>per arretrati 2021/2022 fondo risorse decentrate (CCNL 16.11.2022)</i> | <i>€ 3.000,00</i> |
| | |
| | |

Fondo garanzia debiti commerciali

Si dà atto che non sussistono le condizioni per l'accantonamento nel risultato di amministrazione del fondo 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 | 1.561.110,00 | 1.597.295,40 | 102,32 |
| Titolo 2 | 131.026,00 | 119.550,79 | 91,24 |
| Titolo 3 | 646.349,00 | 586.578,62 | 90,75 |
| Titolo 4 | 1.564.891,00 | 308.840,83 | 19,74 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | - |

L'elevato scostamento evidenziato al Titolo IV è dovuto alla variazione di esigibilità di alcune entrate che finanziano spese di investimento.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| IMU/TASI | <i>si</i> | <i>si</i> |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | <i>si</i> | <i>si</i> |
| Sanzioni per violazioni codice | <i>si</i> | <i>si</i> |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | <i>si</i> | <i>no</i> |
| Proventi acquedotto | <i>non gestiti</i> | <i>non gestiti</i> |
| Proventi canoni depurazione | <i>non gestiti</i> | <i>non gestiti</i> |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 30.228,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 in quanto sono stati ridotti i valori minimi di riferimento per la determinazione dell'imposta sulle Aree Fabbricabili.

Non sono state riportate somme a residuo per IMU.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 5.167,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per effetto dell'incremento dei costi evidenziati nel Piano Economico Finanziario predisposto dall'Ente Territorialmente Competente (Consorzio CISA).

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 | € 50.332,66 | € 144.077,31 | € 105.167,75 |
| Riscossione | € 50.332,66 | € 144.077,31 | € 105.167,75 |

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

| Anno | importo | spesa corrente | % x spesa corr. |
|------|--------------|----------------|-----------------|
| 2020 | € 50.332,66 | 0,00 | 0,00% |
| 2021 | € 144.077,31 | 0,00 | 0,00% |
| 2022 | € 105.167,75 | 0,00 | 0,00% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento | € 230.428,48 | € 235.260,38 | € 198.728,65 |
| riscossione | € 45.168,16 | € 43.565,43 | € 89.124,75 |
| %riscossione | 19,60 | 18,52 | 44,85 |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 |
| Sanzioni CdS | € 230.428,48 | € 235.260,38 | € 198.728,65 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 208.167,86 | € 159.744,81 | € 98.305,50 |
| entrata netta | € 22.260,62 | € 75.515,57 | € 100.423,15 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 11.130,31 | € 37.757,79 | € 50.211,58 |
| % per spesa corrente | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € - | € - |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Si dà atto che non vi sono proventi derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, da destinare ai sensi del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992. Tuttavia, i proventi derivanti da infrazioni semaforiche sono stati attribuiti in misura pari al 22% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, in base a convenzione stipulata.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 51.891,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

-è stato incassato il canone di locazione anticipato per 9 annualità per complessivi € 36.000,00 relativo al contratto di locazione avente per oggetto un terreno di proprietà comunale per la dislocazione di ripetitori di telefonia mobile;

- sono stati incassati arretrati per sovracanonici a favore dei Bacini Imbriferi Montani per la produzione di forza motrice per circa € 17.000,00.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto |
| | | | o | 2022 |
| | | | Competenza | |
| | | | Esercizio 2022 | 2022 |
| Recupero evasione IMU | € 85.599,58 | € 60.855,00 | € 14.680,00 | € 88.479,95 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € 16.470,09 | € 11.638,83 | € 3.466,00 | € 17.618,21 |
| TOTALE | € 102.069,67 | € 72.493,83 | € 18.146,00 | € 106.098,16 |

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.

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

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

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 167.974,94 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 38.625,78 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 47.476,09 | |
| Residui al 31/12/2022 | € 81.873,07 | 48,74% |
| Residui della competenza | € 67.968,02 | |
| Residui totali | € 149.841,09 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 106.098,16 | 70,81% |

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 | € 604.943,19 | € 571.415,07 | -33.528,12 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 43.685,60 | € 42.292,72 | -1.392,88 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 997.935,73 | € 1.070.566,32 | 72.630,59 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 212.527,05 | € 206.955,11 | -5.571,94 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 18.929,68 | € 18.223,71 | -705,97 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 3.777,86 | € 37.176,13 | 33.398,27 |
| 110 | altre spese correnti | € 27.197,45 | € 32.836,66 | 5.639,21 |
| TOTALE | | € 1.908.996,56 | € 1.979.465,72 | 70.469,16 |

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, 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 | € 327.242,14 | € 520.893,13 | 193.650,99 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | € 7.580,00 | 7.580,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| TOTALE | | € 327.242,14 | € 528.473,13 | 201.230,99 |

Si dà atto che il Comune di Cafasse, come attestato dal responsabile del servizio finanziario:

- 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;

Spese per il personale

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

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 630.201,32;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 0,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come

disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente:

- non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- non ha sostenuto spese per lavoro flessibile.

Dai conteggi predisposti dall'ufficio, il Comune di Cafasse si colloca tra quelli con bassa incidenza della spesa del personale sulle entrate correnti, con possibilità di incremento della relativa spesa.

L'Organo di revisione ha:

- certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio;
- ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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

| | Media 2011/2013 | Rendiconto 2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | € 602.230,53 | € 571.415,07 |
| Spese macroaggregato 103 | € 2.684,83 | € 2.285,91 |
| Irap macroaggregato 102 | € 40.028,29 | € 41.556,98 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | € 49.375,54 |
| Altre spese: Rimborso spese per segreteria convenzionata | | € 31.710,68 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 644.943,65 | € 696.344,18 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 14.742,33 | € 56.332,77 |
| (-) Altre componenti escluse: | | € 69.615,94 |
| di cui rinnovi contrattuali | | € 57.843,92 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |

Debiti fuori bilancio

L'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, stante l'inesistenza degli stessi, attestando tramite i responsabili dei servizi l'insussistenza di fatti o situazioni che potrebbero comportarne la formazione.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Concessione di garanzie

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

Non risultano altresì prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi (al netto dei contributi regionali) sulle entrate correnti:

| 2020 | 2021 | 2022 |
|--------|--------|--------|
| 0,845% | 0,806% | 0,701% |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020 | Importi in euro | % |
|--|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 1.498.084,16 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 343.717,53 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 575.563,01 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 2.417.364,70 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 241.736,47 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1) | € 18.223,71 | |
| (D) Contributi erariali e regionali in c/interessi su mutui | € 1.283,49 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 224.796,25 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 16.940,22 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 0,70% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | € 532.803,01 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | € 19.491,83 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 513.311,18 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 556.096,32 | € 551.588,87 | € 532.803,01 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 4.507,45 | -€ 18.785,86 | -€ 19.491,83 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 551.588,87 | € 532.803,01 | € 513.311,18 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 3.376 | 3.336 | 3.354 |
| Debito medio per abitante | 163,39 | 159,71 | 153,04 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 20.231,26 | € 18.929,68 | € 18.223,71 |
| Quota capitale | € 4.507,45 | € 18.785,86 | € 19.491,83 |
| Totale fine anno | € 24.738,71 | € 37.715,54 | € 37.715,54 |

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

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

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

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 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 50.100,00.

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

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

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

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

Gestione emergenza energetica

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

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

| | |
|---|-------------------|
| | entrata |
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 | 50.133,85 |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 | 54.284,00 |
| Totale | 104.417,85 |
| | spesa |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | 28.261,60 |
| Totale | 28.261,60 |

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.

Il Comune di Cafasse per la copertura dei maggiori costi energetici, non 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), | NO |
| 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 |

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

| ORGANISMO PARTECIPATO | CREDITO DEL COMUNE VS/ ORGANISMO (A) | DEBITO ORGANISMO VS/COMUNE (B) | DIFFERENZA (B)-(A) | NOTE | DEBITO DEL COMUNE VS/ ORGANISMO (D) | CREDITO ORGANISMO VS/COMUNE (E) | DIFFERENZA (E)-(D) | NOTE |
|---|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------|------|-------------------------------------|---------------------------------|--------------------|------|
| SMAT s.p.a | - | - | - | - | 1.078,08 | 1.078,08 | 0,00 | 1 |
| Consorzio di II grado delle Valli di Lanzo | - | - | - | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 |
| CISA – Consorzio Intercomunale Servizi per l'Ambiente | | 38.493,40 | -38.493,40 | 3 | 35.634,95 | 35.634,95 | 0,00 | 4 |
| SIA s.r.l | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 |

Note:

1. = presenza di comunicazione pervenuta da parte della partecipata. Rilevata la coincidenza dei saldi.
2. = presenza di comunicazione pervenuta dal consorzio. Rilevata la coincidenza dei saldi.
3. = presenza di comunicazione pervenuta da parte dell'organismo partecipato. Gli importi a credito non risultano iscritti tra i residui attivi in quanto il CISA in sede di fatturazione per l'esercizio 2023 porterà in deduzione l'importo del credito derivante dalla vendita dei riciclabili dalle fatture stesse.
4. = presenza di comunicazione pervenuta da parte dell'organismo partecipato. Rilevata la coincidenza dei saldi.
5. = presenza di comunicazione pervenuta da parte della partecipata. Rilevata la coincidenza dei saldi.

Risulta relazione dell'organo di controllo limitatamente a SMAT S.p.A..

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.11.2022 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Si dà atto che non sono stati addebitati all'ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

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

L'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

| <i>Inventario di settore</i> | <i>Ultima data di aggiornamento</i> |
|---------------------------------------|--|
| Immobilizzazioni immateriali | 31.12.2022 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 31.12.2022 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | 31.12.2022 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31.12.2022 |
| Rimanenze | 31.12.2022 |

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 | 9.617.850,98 | 9.422.763,92 | 195.087,06 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 3.237.390,44 | 3.141.582,27 | 95.808,17 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 12.855.241,42 | 12.564.346,19 | 290.895,23 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 11.664.747,21 | 11.474.994,99 | 189.752,22 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 24.453,89 | 39.590,89 | -15.137,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 1.166.040,32 | 1.049.760,31 | 116.280,01 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 12.855.241,42 | 12.564.346,19 | 290.895,23 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

Si da atto che l'Ente ha contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet, perimetrando i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" e non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza alla normativa vigente,

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

IL REVISORE UNICO
Rag. *Vittorio Stanzi*