

COMUNE DI CAVAGLIÁ

Provincia di BIELLA

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA DANIELA LUCIA VALLAURI

Comune di CAVAGLIÀ
Organo di revisione
Verbale n. 6 del 16/04/2023

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 Cavaglià che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

DOTT.SSA DANIELA LUCIA VALLAURI

Sommario

INTRODUZIONE	4
VERIFICHE PRELIMINARI	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Il risultato di amministrazione	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	9
Analisi della gestione dei residui	10
Gestione Finanziaria	13
Analisi degli accantonamenti	14
Analisi delle entrate e delle spese	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	23
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
CONCLUSIONI	25

INTRODUZIONE

La sottoscritta DANIELA LUCIA VALLAURI **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 30/11/2020;

- ◆ ricevuta in data 8 marzo 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 03 marzo 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale semplificato.
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 27aprile 2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ *nell'anno 2022 non risultano* irregolarità non sanate per le quali siano stati emessi rilievi da parte dell'Organo di Revisione;

RIPORTANO

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. 3.566 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 non è terremotato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP. Lo schema di rendiconto 2022 è stato trasmesso in data 27 marzo 2023 ed ha avuto esito positivo.
- 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);

quota vincolata ex lege	€ 87.103,81
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 0,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	€ 28.345,00
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	€ 0,00
Quota relativa agli accantonamenti	€ 91.566,41
Quota destinata agli investimenti	€ 57.967,72

- 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 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 30.01.2023, 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 (determinazione del Responsabile del Servizio Economico – Finanziario n. 5 del 30 gennaio 2023);

- 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;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha avuto quote di disavanzo;
- 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 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.
 - l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2022
(da Delibera GC n. 15 del 03/02/2022)

SERVIZI	ENTRATA	SPESA	TASSO DI COPERTURA
<i>Servizio mensa</i>	52.000,00	58.000,00	89,66
<i>Trasporto scolastico</i>	12.000,00	26.700,00	44,95
<i>Palestre</i>	5.000,00	16.200,00	30,87
<i>Peso pubblico</i>	3.000,00	3.000,00	100,00
<i>Servizio pre e doposcuola</i>	30.000,00	52.000,00	57,70
TOTALE	102.000,00	155.900,00	65,43

Rilevato pertanto che il grado di copertura del costo complessivo dei servizi a domanda individuale 2022 è pari al 65,43%.

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 361.409,48, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				796.122,55
RISCOSSIONI	(+)	625.865,44	3.316.855,92	3.942.721,36
PAGAMENTI	(-)	968.448,13	2.769.532,37	3.737.980,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.000.863,41

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.000.863,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	370.865,78	603.749,38	974.615,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	394.344,37	1.046.290,42	1.440.634,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			173.434,30
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			361.409,48

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 412.635,94	€ 425.541,81	€ 361.409,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 13.659,71	€ 36.213,56	€ 91.566,41
Parte vincolata (C)	€ 191.544,60	€ 122.165,64	€ 115.448,81
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 120.695,16	€ 135.269,96	€ 57.967,72
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 86.736,47	€ 131.892,65	€ 96.426,54

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'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 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	€19.600,00	€19.600,00								
Finanziamento di spese correnti non	€ -	€ -								

permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 79.000,00									€ 79.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 112.292,65	€ 32.759,24	€ -	€ 3.454,32	€ 93.820,64	€ 28.345,00	€ -	€ -	€ 56.269,96
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'ente ha rispettato le 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*	€ 104.782,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 124.996,47
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 173.434,30
SALDO FPV	-€ 48.437,83
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 704,78
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 150.793,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 29.611,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 120.477,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 104.782,51
SALDO FPV	-€ 48.437,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 120.477,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 98.600,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 326.941,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 361.409,48

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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:

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): € **180.944,68**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **140.260,14**
- W3 (equilibrio complessivo): € **125.591,83**

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		303.832,84
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	40.684,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		263.148,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	14.668,31
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		248.479,99
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-122.888,16
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-122.888,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-122.888,16
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		180.944,68
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		40.684,54
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		140.260,14
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		14.668,31
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		125.591,83

EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 124.996,47	€ 173.434,30
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.402,16	€ -	€ -
- 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 **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 96.902,86	€ 124.996,47	€ 173.434,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV non è stato attivato per le spese correnti.

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 25 del 17 febbraio 2023 munito del parere dell'Organo di revisione Verbale n. 3 del 4 marzo 2023.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 25 del 17 febbraio 2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.146.819,61	€ 625.865,44	€ -	-€ 520.954,17
Residui passivi	€ 1.392.403,88	€ 968.448,13	€ -	-€ 423.955,75

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 138.391,08	€ 23.290,04
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 12.402,09	€ 6.321,34
MINORI RESIDUI	€ 150.793,17	€ 29.611,38

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

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.

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'anzianità dei residui attivi e passivi è analizzato come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ -	€ 4.687,30	€ 4.773,74	€ 72.701,01	€ 293.978,26	€ 376.140,31
Titolo II	€ -			€ -	€ 27.588,03	€ 27.588,03
Titolo III	€ 122.700,60		€ -	€ -	€ 96.958,00	€ 219.658,60
Titolo IV	€ 67.911,56		€ 25.000,00	€ 73.091,57	€ 60.000,00	€ 226.003,13

Comune di Cavaglià

Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -					€ -
Titolo VII	€ -					€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 125.225,09	€ 125.225,09
Totali	€ 190.612,16	€ 4.687,30	€ 29.773,74	€ 145.792,58	€ 603.749,38	€ 974.615,16

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 136.193,17	€ 1.313,21	€ 1.313,21	€ 31.424,69	€ 68.898,66	€ 530.742,17	€ 768.571,90
Titolo II	€ 51.129,70	€ 2.598,00	€ 2.598,00	€ 32.608,00	€ 33.247,79	€ 325.546,88	€ 445.130,37
Titolo III	€ -						€ -
Titolo IV	€ -					€ -	€ -
Titolo V	€ -						€ -
Titolo VII	€ 8.787,95	€ -	€ -	€ 28.143,20	€ 190.001,37		€ 226.932,52
Totali	€ 196.110,82	€ 3.911,21	€ 3.911,21	€ 64.032,69	€ 130.289,65	€ 1.046.290,42	€ 1.440.634,79

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	356.317,07	172.844,91	145.254,32	115.987,53	160.339,30	127.813,83	155.311,94	240,85
	Riscosso c/residui al 31/12		158.540,22	132.593,58	115.987,53	97.045,81	73.774,48		
	Percentuali e di riscossione		91,72	91,28	100,00	60,53	57,72		
TARI	Residui iniziali	357.396,08	269.233,34	388.612,47	196.659,53	171.838,94	235.746,68	175.543,02	72.717,65
	Riscosso c/residui al 31/12		239.748,91	276.300,62	57.703,38	35.425,22	208.328,76		
	Percentuali e di riscossione		89,05	71,10	29,34	20,62	88,37		
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		

	Percentual e di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.976,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.097,92	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentual e di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
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		
	Percentual e di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazioni	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		
	Percentual e 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)	€ 1.000.863,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 1.000.863,41

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	€ 553.308,37	€ 796.122,55	€ 1.000.863,41
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 553.308,37	€ 796.122,55	€ 1.000.863,41

L'Ente **non ha** attivato anticipazione di tesoreria.

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

L'ente presenta la cassa al 31.12.2022 di € 1.000.863,41 completamente vincolata in Banca d'Italia.

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR pari ad € 609.313,10.

Nel corso del 2022 non è stata utilizzata la cassa vincolata.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 deliberato con Delibera di Giunta Comunale n. 21 del 03/02/2022 che ammonta a 1,35%, pertanto l'ente non è tenuto a costituire il fondo di garanzia dei debiti commerciali;

ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente:

- ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 73.443,78.

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 36.500,20;
- 2) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a

Euro 29.171,77, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 0 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

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 accantonato somme al fondo rischi contenzioso, presenta comunque un avanzo di amministrazione libero di € 96.426,54 per far fronte ad eventuali esigenze

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	1.402,16
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.445,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	3.847,16

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 12.223,31 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

Dato il rispetto dei termini di pagamento dell'ente non ricorrano le condizioni, come da delibera di Giunta Comunale n. 21 del 03/02/2022.

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	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
Titolo I	€ 2.154.873,24	€ 2.141.873,24	€ 1.847.894,98	86,27
Titolo II	€ 271.410,69	€ 211.301,16	€ 183.713,13	86,94

Titolo III	€ 631.196,00	€ 564.183,43	€ 467.225,43	82,81
Titolo IV	€ 1.806.453,00	€ 405.452,76	€ 345.452,76	85,20
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU	F24	<i>Ruolo - Con Agenzia Entrate Riscossione</i>
TARI	F24	<i>Ruolo - Con Agenzia Entrate Riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	Conto corrente postale	<i>Ruolo - Con Agenzia Entrate Riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Conto corrente bancario	

IMU

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU relative al 2022 e precedenti è stata di Euro 143.086,24, in corso di riscossione nel 2023.

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

IMU	2020	2021	2022
Accertamento	€ 1.016.000,00	€ 1.090.000,000	€ 1.100.000,00
Riscossione	€ 926.230,64	€ 997.216,59	€ 1.011.489,11

TARI

L'Ente **ha accertato** la seguente TARI nell'anno 2022

TARI	2020	2021	2022
Accertamento	€ 147.328,53	€ 141.838,94	212574,32
Riscossione	€ 38.372,38	€ 28.597,58	€ 28.597,58

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 45.004,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: il piano finanziario della Tari è redatto dal Consorzio che gestisce i rifiuti che si occupa dei conteggi della Tari.

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	€ 268.845,16	€ 126.501,64	€ 53.697,76
Riscossione	€ 268.845,16	€ 126.501,64	€ 53.697,76

I contributi per permessi di costruire sono stati destinati solamente alla spese per investimento.

Nell'esercizio 2020 si è avuto una maggiore entrata rispetto allo stanziamento definitivo di € 165.099,43 confluita nell'avanzo vincolato e spese di investimento.

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	€ 14,70	€ 130,23	€ 393,65
riscossione	€ 14,70	€ 130,23	€ 393,65
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La parte vincolata risulta destinata come segue:

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 14,70	€ 130,23	€ 393,65
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 14,70	€ 130,23	€ 393,65
destinazione a spesa corrente vincolata	-€ 14,70	-€ 130,23	-€ 393,65
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Non sono state rilevate sanzioni relative a violazioni al limite massimo di velocità.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 8.144,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: per maggiore richiesta dei locali relativi alla ripresa delle attività in presenza

Al 31/12/2022 non sono presenti in Bilancio residui attivi relativi a Fitti Attivi.

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 in parte** conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 65.000,00	€ 52.774,30	€ 38.655,50	€ 240,85
Recupero evasione TARI	€ -	€ -	€ 15.737,90	€ 72.717,65
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ 1.524,60	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 65.000,00	€ 52.774,30	€ 55.918,00	€ 72.958,50

La Tari non ha avuto esiti riguardo i risultati programmati, per scelte dell'amministrazione non ha proceduto nel corso del 2022 a porre in essere il recupero evasione Tari.

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	€ 328.180,92	
Residui riscossi nel 2022	€ 225.457,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 102.723,27	31,30%
Residui della competenza	€ 164.631,46	
Residui totali	€ 267.354,73	
FCDE al 31/12/2022	€ 73.443,78	27,47%

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	506.856,24	575.478,86	68.622,62
102	imposte e tasse a carico ente	30.883,55	46.185,16	15.301,61
103	acquisto beni e servizi	1.356.250,57	1.402.048,82	45.798,25
104	trasferimenti correnti	285.584,49	340.332,49	54.748,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	67.186,38	66.021,90	-1.164,48
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.197,02	5.348,39	2.151,37
110	altre spese correnti	132.378,67	102.109,37	-30.269,30
TOTALE		€ 2.382.336,92	€ 2.537.524,99	155.188,07

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	230.534,43	318.290,00	87.755,57
203	Contributi agli investimenti	46.976,98	140.419,64	93.442,66
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	463.172,04	119.793,45	-343.378,59
TOTALE		€ 740.683,45	€ 578.503,09	-162.180,36

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** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 553.865,00
- 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;
- art. 3 del DM 17/03/2020, come da delibera Giunta Comunale n. 42 del 10/03/2023.

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 ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ -	€ 575.478,86
Spese macroaggregato 103		€ -
Irap macroaggregato 102		€ 45.300,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 620.778,86
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ -	€ 620.778,86
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Poiché l'importo destinato alla costituzione del fondo per il salario accessorio non ha subito variazione negli anni, tale costituzione non è stata sottoposta al parere dell'Organo di revisione.

L'accordo decentrato integrativo non è stato sottoposto al parere dell'organo di revisione.

Debiti fuori bilancio

Nel corso del 2022 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

Concessione di garanzie

L'Ente *non ha in essere* garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati.

L'Ente non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo,

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
Interessi passivi	66.725,57	67.186,38	66.021,90
entrate correnti	2.112.111,05	2.568.775,64	2.917.357,83
% su entrate correnti	3,16%	2,62%	2,26%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.141.873,24	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 211.301,16	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 564.183,43	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 2.917.357,83	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 291.735,78	
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)	€ 66.021,90	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 225.713,88	

(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 66.021,90	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		2,26%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 2.456.085,31
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 168.021,90
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.288.063,41

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.702.984,75	2.624.660,26	2.456.085,31
Nuovi prestiti (+)	€ -	0	0
Prestiti rimborsati (-)	-€ 78.324,49	-168.574,95	-168.021,90
Estinzioni anticipate (-)		0	0
Altre variazioni +/- (da specificare)		0	0
Totale fine anno	€ 2.624.660,26	€ 2.456.085,31	€ 2.288.063,41
Nr. Abitanti al 31/12	3.561,00	3.566,00	3.532
Debito medio per abitante	737,06	688,75	647,81

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 66.725,57	€ 67.186,38	€ 66.021,90
Quota capitale	€ 14.808,48	€ 100.379,78	€ 102.000,00
Totale fine anno	€ 81.534,05	€ 167.566,16	€ 168.021,90

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'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021.

L'Ente **ha** effettivamente sostenuto le spese come da certificazione Covid.

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'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'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.

	<i>entrata</i>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 69.161,06
Totale	€ 69.161,06
	<i>spesa</i>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 69.161,06

22

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

L'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato le risorse elencate in Tabella:

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

Eternalizzazione 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.

Acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **ha proceduto** all'acquisizione di una n. 19.600,00 azioni al valore nominale di 1,00 Euro della Società *Seab Spa* come dal Delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 30.11.2022; tenendo conto della procedura dell'art. 5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, in data 21/12/2022 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti (09.02.2023 protocollo n. 1266) ;
- alla Ministero dell'economia e delle Finanze – Dipartimento del Tesoro (22.03.2023 prot. n. 25189-2023) come previsto dall'art. 20 del D.L.gs. n. 175/2016

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ 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:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2022
- inventario dei beni immobili	31.12.2022

- inventario dei beni mobili	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	13.649.604,53	13.496.521,30	153.083,23
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.896.869,79	1.906.710,92	-9.841,13
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.546.474,32	15.403.232,22	143.242,10
A) PATRIMONIO NETTO	11.568.246,34	11.551.288,71	16.957,63
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	18.122,63	3.454,32	14.668,31
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.960.105,35	3.848.489,19	111.616,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.546.474,32	15.403.232,22	143.242,10
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Lavori riqualificazione energetica palestra scuola media CUP J76J20000380001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C3. -Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici	M2.C3.1. Efficientamento energetico edifici pubblici	COMUNE DI CAVAGLIA' (BI)	31/03/2026	250.000,00	Esecuzione
Lavori messa in sicurezza strade CUP J77H20001390001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. -Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	COMUNE DI CAVAGLIA'(BI)	31/03/2026	350.000,00	Esecuzione

App IO CUP J71F22001350006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1. C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1. C1. Misura 1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App "IO"	COMUNE DI CAVAGLIA'(BI)	09/08/2023	7.047,00	Esecuzione
Cloud CUP J71C22000400006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1. C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1. C1. Misura 1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	COMUNE DI CAVAGLIA'(BI)	06/03/2024	77.897,00	Esecuzione

Alla data attuale l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi", come da indicazioni della Circolare n. 29 del 2022.

L'Ente **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 a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente.

CONCLUSIONI

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

Esprime, inoltre, le seguenti considerazioni finali:

in particolare, si da atto che l'Ente:

- evidenzia un risultato di amministrazione pari ad un avanzo di Euro 361.409,48;
- presenta il fondo di cassa al 31.12.2022 pari a Euro 1.000.863,41;
- rileva nello stato patrimoniale un patrimonio netto al 31.12.2022 di Euro 11.568.246,34.
- nel 2022 non ha provveduto al recupero dei residui attivi degli anni precedenti (IMU e TARI) e di conseguenza è riuscito a ridurli solo in parte. I residui attivi 2022 e precedenti, saranno oggetto di recupero nel corso del 2023. I residui passivi risultano per la maggior parte estinti nell'anno 2023, eccetto quelli relativi alle opere pubbliche in corso;
- ha ricorso a variazioni di bilancio nel corso dell'esercizio;
- nel corso del 2022 ha accordato un'anticipazione di tesoreria di Euro 1.070.323,20, come da delibera GC n. 184 del 29.12.2021, ma non è stata utilizzata per non necessità;
- in data 31 gennaio 2023 ha ricevuto dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte l'istruttoria sul controllo dei rendiconti degli esercizi 2020 e 2021 e in data 03/04/2023 la successiva richiesta di integrazione anche sui dati del rendiconto 2022.

in conclusione, si dà atto e si invita l'Ente a provvedere:

- alla riscossione coattiva di IMU e TARI degli anni pregressi;
- all'adozione del PIAO nei termini di legge;
- al monitoraggio costante degli atti inerenti la gestione del personale, richiedendo il parere sulla costituzione del fondo salario accessorio e sull'accordo decentrato integrativo;
- alla verifica trimestrale degli equilibri, per una costante valutazione della sostenibilità finanziaria delle opere in corso finanziate dai Fondi PNRR;
- alla rendicontazione puntuale e precisa degli stati avanzamenti lavori, con l'ausilio dell'ufficio tecnico per le opere di pubbliche finanziate dai Fondi PNRR;
- a rendere congrui i controlli interni al maggior rischio derivante dall'attuazione dei progetti PNRR;
- a far fronte ai ritardi del caricamento dei dati, del cronoprogramma delle opere pubbliche sulla piattaforma Regis

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA DANIELA LUCIA VALLAURI