

COMUNE DI LESSOLO

Provincia 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

SERGIACOMI Dott.ssa Cristina

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	3
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	4
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	7
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	10
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	11
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	11
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	12
9. CONCLUSIONI	12

PREMESSA

Il Comune di Lessolo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1751 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo non sono segnalati errori.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	1.736.451,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	1.736.451,71
Differenza	0,00

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

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2022, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non ha cassa vincolata.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 8.03.2023 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2022 è la seguente:

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali					
	Precedenti											
Titolo I	€	15.851,49	€	14.341,00	€	21.773,06	€	22.904,76	€	45.721,51	€	120.591,82
Titolo II	€	-			€	37,10	€	8.729,19	€	8.766,29	€	8.766,29
Titolo III	€	-	€	-	€	2.852,05	€	8.759,76	€	11.611,81	€	11.611,81
Titolo IV	€	-	€	130.395,39	€	59.160,88	€	4.800,00	€	7.691,50	€	202.047,77
Titolo V	€	-									€	-
Titolo VI	€	-									€	-
Titolo VII	€	-									€	-
Titolo IX	€	-			€	-	€	1.125,54	€	1.125,54	€	1.125,54
Totali	€	15.851,49	€	144.736,39	€	80.933,94	€	30.593,91	€	72.027,50	€	344.143,23

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2022 è la seguente:

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale					
	Precedenti											
Titolo I	€	-		€	3.698,02	€	11.897,75	€	99.125,56	€	114.721,33	
Titolo II	€	3.782,18		€	4.567,76	€	7.909,50	€	55.463,58	€	71.723,02	
Titolo III	€	-								€	-	
Titolo IV	€	-					€	-	€	-	€	-
Titolo V	€	-								€	-	
Titolo VII	€	2.786,02		€	-	€	0,01	€	241,16	€	3.027,19	
Totali	€	6.568,20	€	-	€	8.265,78	€	19.807,26	€	154.830,30	€	189.471,54

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.725.253,83
RISCOSSIONI	95.106,47	1.511.189,74	1.606.296,21
PAGAMENTI	152.937,42	1.442.160,91	1.595.098,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.736.451,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.736.451,71
RESIDUI ATTIVI	272.115,73	72.027,50	344.143,23

di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
RESIDUI PASSIVI	34.641,24	154.830,30	189.471,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			10.693,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			103.367,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.777.062,81

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 13.773,97
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 193.158,84
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 114.060,59
SALDO FPV	€ 79.098,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.681,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 4.681,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.999,49
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 13.773,97
SALDO FPV	€ 79.098,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.999,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 522.052,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.191.685,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	€ 1.777.062,81

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.792.123,15	€ 1.713.738,02	€ 1.777.062,81
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 147.528,51	€ 120.855,38	€ 100.210,65
Parte vincolata (C)	€ 870.797,37	€ 835.289,92	€ 119.057,21
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 773.797,27	€ 757.592,72	€ 1.557.794,95

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale

precedente	120.855,38	835.289,92	0	757.592,72	1.713.738,02
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				455.500,00	455.500,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				57.552,80	57.552,80
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	9.000,00				9.000,00
Utilizzo parte vincolata		0,00			0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	111.855,38	835.289,92	0,00	244.539,92	1.191.685,22
Totale	120.855,38	835.289,92	0	757.592,72	1.713.738,02

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	96.665,38	10.000,00	0,00	14.190,00	120.855,38
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00
Valore delle parti non utilizzate	96.665,38	10.000,00	0,00	5.190,00	111.855,38
Totale	96.665,38	10.000,00	0,00	14.190,00	120.855,38

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	Altri vincoli	Totale
	6.084,80	20.504,19	800.000,00	8.700,93	835.289,92
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	6.084,80	20.504,19	800.000,00	8.700,93	835.289,92
Totale	6.084,80	20.504,19	800.000,00	8.700,93	835.289,92

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente

prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2022 è stato calcolato sulle entrate della tipologia 101 (TARI) ed è pari a € 80.920,65.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 4.090,00.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.200,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del segretario comunale, nonché un fondo contenzioso pari ad € 11.000,00 per una causa aperta al TAR.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		167.513,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.628,62
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		157.884,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-12.644,73
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		170.529,14
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		419.864,05
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	81.302,32
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		338.561,73
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		338.561,73
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		587.377,08
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		89.930,94
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		496.446,14
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-12.644,73
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		509.090,87

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:
W1 è positivo

W2 è positivo

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale del 8.03.2023).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 13.175,02	€ 10.693,13
FPV di parte capitale	€ 179.983,82	€ 103.367,46
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	193.158,84	114.060,59

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo I	954.756,00	962.642,25	100,83%
Titolo II	63.409,94	64.532,10	101,77%
Titolo III	198.825,78	144.975,27	72,92%
Titolo IV	197807,80	223.941,86	113,21%
Titolo V	0,00	0,00	0,00

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2021	2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	274.603,38	296.326,41	21.723,03
102 imposte e tasse a carico ente	23.789,10	24.843,68	1.054,58
103 acquisto beni e servizi	546.799,39	598.173,85	51.374,46
104 trasferimenti correnti	154.892,77	131.604,62	-23.288,15
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	2.662,79	2.027,35	-635,44
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	1.614,11	0,00	-1.614,11
110 altre spese correnti	1.659,00	9.530,00	7.871,00

TOTALE		1.006.020,54	1.062.505,91	56.485,37
Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	269.696,10	333.934,65	64.238,55
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	2.576,76	2.259,52	-317,24
TOTALE		272.272,86	336.194,17	63.921,31

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha correttamente rendicontato le spese sostenute nel corso del 2021 nonché le spese sostenute nel corso del 2022. Con il consuntivo 2021 erano stati accantonati € 6.084,80 in via prudenziale, poiché il consuntivo era stato approvato prima della chiusura della certificazione. Tuttavia poi la certificazione è stata chiusa con un avanzo pari a zero, pertanto con il consuntivo 2022 si è provveduto a togliere il vincolo.

Il 2022 è stato caratterizzato dalla guerra in Ucraina e dal caro energia. L'Ente ha ricevuto un contributo pari ad € 29.226,11 per far fronte ai rincari di energia e gas, tutti utilizzati e che si provvederà a rendicontare entro il 31.05.2023.

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2022 parere favorevole alle variazioni di bilancio avente ad oggetto le risorse pervenute all'Ente.

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2022
Spese macroaggregato 101	375.766,68	263.558,21
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		18.572,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		10.510,74
Altre spese: da specificare.....		6.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	375.766,68	298.641,40
(-) Componenti escluse (B)		1.708,00
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	375.766,68	296.933,40

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2022 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	34.634,08
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	11.165,37
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	23.468,71

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	55.094,83	45.164,01	34.634,08
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	9.930,82	10.529,93	11.165,37
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	45.164,01	34.634,08	23.468,71
Nr. Abitanti al 31/12	1.818	1.788	1.751
Debito medio per abitante	24,84	19,37	13,40

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	3.261,90	2.662,79	2.027,35
Quota capitale	9.930,82	10.529,93	11.165,37
Totale fine anno	13.192,72	13.192,72	13.192,72

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021
---------------------------	-------------	-------------

A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.247.203,51	7.139.508,59
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.998.849,07	2.002.585,14
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.246.052,58	9.142.093,73
A) PATRIMONIO NETTO	9.013.391,33	8.890.530,17
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	19.290,00	24.190,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
D) DEBITI	213.371,25	227.373,56
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.246.052,58	9.142.093,73
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

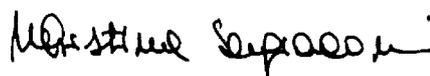
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

9. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, 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



Dott.ssa Maria Cristina Sergiacomi