

COMUNE DI PINASCA

## RELAZIONE AL RENDICONTO

---



|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |



## SOMMARIO

|      |                                                      |    |
|------|------------------------------------------------------|----|
| 1.   | Premesse.....                                        | 4  |
| 2.   | Documentazione acquisita.....                        | 5  |
| 3.   | Metodologia.....                                     | 6  |
| 4.   | Verifiche preliminari.....                           | 7  |
| 4.1  | EQUILIBRI DI BILANCIO.....                           | 7  |
| 4.2  | VARIAZIONI DI BILANCIO.....                          | 8  |
| 4.3  | VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA.....                     | 9  |
| 4.4  | TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI.....                      | 10 |
| 4.5  | VINCOLI DI SPESA PER ACQUISTI DI BENI E SERVIZI..... | 11 |
| 4.6  | VINCOLI DI SPESA PER IL PERSONALE.....               | 12 |
| 4.7  | VINCOLI DI INDEBITAMENTO.....                        | 13 |
| 4.8  | ANTICIPAZIONE DI TESORERIA.....                      | 14 |
| 4.9  | FONDI VINCOLATI.....                                 | 15 |
| 4.10 | DEBITI FUORI BILANCIO.....                           | 16 |
| 4.11 | ORGANISMI PARTECIPATI.....                           | 17 |
| 4.12 | RESIDUI ATTIVI E PASSIVI.....                        | 19 |
| 4.13 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO.....                     | 20 |
| 4.14 | FONDI A DESTINAZIONE VINCOLATA.....                  | 21 |
| 4.15 | FONDI DESTINATI AD INVESTIMENTI.....                 | 22 |
| 4.16 | FONDO CREDITI DUBBIA DIFFICILE ESAZIONE.....         | 23 |
| 4.17 | ALTRI ACCANTONAMENTI.....                            | 24 |
| 4.18 | RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....                    | 25 |
| 5.   | Verifiche di corrispondenza.....                     | 26 |
| 6.   | Verifiche di gestione.....                           | 27 |
| 7.   | Rilievi.....                                         | 28 |
| 7.1  | RILIEVI CONTABILI.....                               | 28 |
| 7.2  | RILIEVI DI GESTIONE.....                             | 28 |
| 7.3  | RILIEVI DI ORGANIZZAZIONE.....                       | 28 |
| 7.4  | RILIEVI DI TRASPARENZA.....                          | 28 |
| 8.   | Attestazione di corrispondenza.....                  | 29 |
| 9.   | Formulazione di indicazioni sulla gestione.....      | 30 |

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

## 1. Premesse

Il sottoscritto Chiusano dr. Claudio organo di revisione del Comune di Pinasca nominato con delibera consiliare n. 45 del 17 dicembre 2020 a seguito estrazione in data 12 novembre 2020 presso la Prefettura di Torino è tenuto ex art 239 c. 1 Tuel alla redazione della relazione al rendiconto dell'ente.

In riferimento all'esercizio 2022 l'organo consiliare del Comune di Pinasca è tenuto ai sensi di quanto previsto ex art. 227 Tuel ad approvare la proposta di rendiconto della gestione e schema di rendiconto formulata dall'organo esecutivo ordinariamente entro il 30/04/2023.

L'organo esecutivo del Comune di Pinasca ha predisposto e quindi approvato la proposta di rendiconto della gestione e lo schema di rendiconto relativo all'esercizio 2022 in data 05/04/2023 con propria delibera n. 36 comunicandone in data 05/04/2023 ai componenti l'organo consiliare l'avvenuta messa a disposizione nei termini previsti ex art. 227 Tuel

Il sottoscritto organo di revisione ha acquisito dall'ente - a mezzo posta elettronica ordinaria - a far data dal 12/04/2023 e successivi i documenti riportati nel capitolo successivo, necessari e opportuni all'emissione della relazione in oggetto e a partire da questi ha effettuato le conseguenti analisi e verifiche propedeutiche alla formulazione del proprio giudizio, nel rispetto delle previsioni ex art. 239 Tuel

Si dà atto che l'ente intende fissare la sessione consiliare con all'ordine del giorno l'approvazione del rendiconto per il 26/04/2023, data tuttavia non coerente con il periodo minimo indicato ex art. 239 comma 1 lettera d). Il presente documento viene pertanto reso in data odierna nei suoi termini essenziali e strettamente necessari anche per effetto di quanto sopra illustrato.

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |



## 2. Documentazione acquisita

- Relazione di rendiconto della gestione
- Schema di rendiconto
- Elenchi dei residui attivi e passivi
- Elenchi dei residui attivi e passivi non conservati
- Elenchi dei residui attivi e passivi reimputati
- Elenchi degli impegni ed accertamenti iscritti negli esercizi successivi
- Prospetti dimostrativi risultato amministrazione
- Prospetto dimostrativo composizione del fondo pluriennale vincolato
- Prospetto dimostrativo accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
- Prospetto dimostrativo rispetto degli equilibri e dei vincoli di finanza pubblica
- Elenco delle partecipazioni possedute e verifica crediti e debiti reciproci
- Tabella dei parametri di riscontro di deficitarietà strutturale
- Piano degli indicatori
- Prospetti analitici delle spese di personale
- Delibere di variazione di bilancio
- Verifiche di cassa I II III IV trimestre 2022
- Mod. 56 T dicembre 2022
- Dichiarazione di insussistenza di debiti fuori bilancio, passività pregresse e passività potenziali.
- Conti degli agenti contabili.

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

### 3. Metodologia

- Verifica della regolarità formale dei documenti precedentemente elencati
- Verifica del rispetto della corrispondenza dei dati contabili
- Verifica della sussistenza dei fatti di gestione sottostanti agli atti
- Campionamento – nel corso delle verifiche periodiche - delle **operazioni maggiormente significative** per ammontare -, o dei saldi delle voci contabili maggiormente significative per scostamento rispetto al rendiconto esercizio precedente - tenuto conto di ricorrenza e codificazione delle medesime, oltre che della natura del relativo creditore / debitore
- Formulazione di indicazioni volte al miglioramento dell'efficienza e dell'affidabilità dei processi di riscossione e pagamento
- Registrazione della attività svolte su carte di lavoro opportunamente archiviate in apposito dossier e conservate in formato digitale

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

## 4. Verifiche preliminari

### 4.1 EQUILIBRI DI BILANCIO

Si è preso atto della salvaguardia degli equilibri di bilancio nel rispetto dei termini di legge ex art. 193 c. 2 in una prima circostanza con delibera consiliare 24 in data 27/07/2022.

L'ultima variazione al bilancio di previsione 2022-2024 è stata effettuata con delibera consiliare n. 37 del 30/11/2022

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

#### 4.2 VARIAZIONI DI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state predisposte e quindi approvate le seguenti variazioni di bilancio per le quali si sono verificati gli oggettivi presupposti.

- ✓ VARIAZIONE n. 1 della Giunta Comunale con delibera n. 21 del 02/03/2022 ratificata da Consiglio Comunale n. 10 del 27/04/2022
- ✓ VARIAZIONE n. 2 approvata da Consiglio Comunale n. 11 del 27/04/2022
- ✓ VARIAZIONE n. 3 approvata da Consiglio Comunale n. 20 del 25/05/2022
- ✓ VARIAZIONE n. 4 approvata da Consiglio Comunale n. 23 del 27/07/2022
- ✓ VARIAZIONE n. 5 della Giunta Comunale con delibera n. 82 del 03/08/2022 ratificata da delibera Consiglio Comunale n. 29 del 28/09/2022
- ✓ VARIAZIONE n. 6 approvata da Consiglio Comunale n. 29 del 28/09/2022
- ✓ VARIAZIONE n. 7 della Giunta Comunale n. 116 del 26/10/2022 ratificata da Consiglio Comunale n. 36 del 30/11/2022
- ✓ VARIAZIONE n. 8 approvata da Consiglio Comunale n. 37 del 30/11/2022

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

#### 4.3 VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

I vincoli di finanza pubblica in capo all'ente per l'esercizio 2022 sono stati rispettati come emerge dall'allegato 10 D.lgs 118/2011 relativo al rispetto degli equilibri

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

#### 4.4 TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Come rilevato da pubblicazione sul sito istituzionale dell'ente:

- lo stock di debito commerciale residuo risulta inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel corso dell'esercizio precedente
- il tempo medio di pagamento è di 23 giorni (- 7 rispetto ai termini ordinari)

Sono pertanto rispettati i parametri di cui al comma 859 della legge 145-2018

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

#### 4.5 VINCOLI DI SPESA PER ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Sono stati rispettati i principali vincoli di spesa per beni e servizi previsti dalla vigente normativa nel caso delle esigue fattispecie concretamente riscontrabili presso l'ente

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

#### 4.6 VINCOLI DI SPESA PER IL PERSONALE

Sono stati rispettati i vincoli di spesa per il personale previsti dalla vigente normativa in materia

Le spese per il personale (impegni di competenza), comprensive di oneri diretti e riflessi e Irap, ammontano ad euro 63.271,14 con una incidenza del 24,89 % sugli impegni di competenza del titolo primo della spesa (pari a € 1.861.473,46) , in lieve calo percentuale rispetto all'esercizio precedente

La spesa di personale prevista nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art. 1, c. 557-quater della L. 296/2006 (come introdotto dall'art. 3, c. 5-bis della L. 114/2014)

| Tipologia spesa                                    | media 2011/2013     | 2022                |
|----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Retribuzione                                       | € 391.807,47        | 480.675,34          |
| Spese assimilate                                   | € 2.033,75          | € -                 |
| Imposte e tasse                                    | € 24.019,61         | € 29.546,15         |
| convenzioni                                        | € 56.489,34         | € 9.000,00          |
| <b>totale</b>                                      | <b>€ 474.350,17</b> | <b>€ 519.221,49</b> |
|                                                    |                     |                     |
| <b>spese escluse</b>                               | <b>€ 8.458,88</b>   | <b>€ 555.950,35</b> |
| Spese personale per elezioni                       |                     | 12.572,08           |
| formazione                                         | € 18,47             | € 2.283,75          |
| rimborsi da altre PA per spese personale dell'Ente | € 7.335,04          | €                   |
| incentivi progettazione                            | € 163,00            | € 3.195,03          |
| diritti di rogito                                  | € 942,38            | € 3.000,00          |
| rinnovi contrattuali                               | € -                 | € 34.899,49         |
|                                                    |                     |                     |
| <b>totale spesa rilevante per limite</b>           | <b>€ 465.891,29</b> | <b>€ 463.271,14</b> |

La spesa per il personale rilevante ai fini dei vincoli presentato nel triennio i seguenti importi:

- Esercizio 2020 € 377.887,56
- Esercizio 2021 € 431.253,40
- Esercizio 2022 € 463.271,14

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |



Appare comunque rispettato il limite di legge.

#### 4.7 VINCOLI DI INDEBITAMENTO

Sono stati ampiamente rispettati i vincoli di indebitamento previsti ex art. 204 Tuel. A fronte di un livello massimo di spesa annuale pari a 208.607,52 sono stati sostenuti interessi per un ammontare pari a 37.576,97 come da relativo prospetto dimostrativo.

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

#### 4.8 ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Nel corso del 2022 il Comune non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il Tesoriere e fosse consentita per un importo massimo di €. 869.198,00 nei limiti dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1, comma 738 della Legge 208/2019.

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

#### 4.9 FONDI VINCOLATI

Nel corso dell'esercizio l'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dei fondi a destinazione vincolata per il pagamento delle spese correnti

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

#### 4.10 DEBITI FUORI BILANCIO

Con delibera consiliare n. 24 del 27/07/2022 avente ad oggetto la salvaguardia degli equilibri di bilancio si è preso atto che non sussistono debiti fuori bilancio ex art. 194 da riconoscere.

Parimenti, in base alle verifiche effettuate ed alle attestazioni ricevute dai responsabili dei servizi non sussistono debiti fuori bilancio al termine dell'esercizio.

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

#### 4.11 ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente partecipa direttamente ai seguenti enti societari e consorzi allo scopo di svolgere servizi comunali essenziali per quote percentuali minime:

##### Enti Societari

- |                                                     |                 |
|-----------------------------------------------------|-----------------|
| • ACEA Pinerolese Industriale (gestione territorio) | quota 2,86 %    |
| • ACEA Pinerolese Energia (gestione calore)         | quota 2,86 %    |
| • ACEA Servizi Strumentali (gestione calore)        | quota 2,86 %    |
| • Società Metropolitana Acque Torino                | quota 0,000006% |

##### Consorzi

- |                                                  |              |
|--------------------------------------------------|--------------|
| • Consorzio Bacino Imbrifero Montano del Pellice | quota 3,33   |
| • Consorzio Acea Pinerolese                      | quota 2,86 % |
| • Autorità d'ambito Torinese – ATO 3             | quota 0,24 % |

La ricognizione delle partecipazioni in enti societari ex art. 24 d.lgs. 175/2016 é regolarmente avvenuta con delibera consiliare n. 46 in data 20/12/2022

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

L'ente ha predisposto nota informativa circa le posizioni creditorie / debitorie nei confronti degli enti societari partecipati e fornito le opportune indicazioni di conciliazione in data 19/04/2022

In merito si rileva quanto segue.

- per Acea Servizi Strumentali corrispondono reciprocamente a quanto dichiarato, separatamente distinguendo tra debiti riferiti a fatture emesse (€ 10.665,23) e debiti riferiti a fatture da emettere (€ 25.506,63) alla data di chiusura esercizio con la precisazione che nella contabilità finanziaria dell'ente gli importi fatturati sono correttamente iscritti al lordo dell'Iva;
- per Smat corrispondono reciprocamente ai crediti ed i debiti evidenziati, con la precisazione che nella contabilità finanziaria dell'ente l'importo iscritto a residuo al lordo dell'Iva risulta inferiore di euro 73,51 all'importo effettivamente a debito per effetto di fattura datata 31/12/2022 pervenuta ad esercizio chiuso;
- per Consorzio Acea Pinerolese corrispondono reciprocamente ai crediti ed i debiti evidenziati, con la precisazione che nella contabilità finanziaria dell'ente tali valori sono correttamente iscritti al lordo dell'Iva;
- per Distribuzione Gas Naturale corrispondono reciprocamente circa il credito iscritto al cap. 2.330 con la precisazione che nella contabilità finanziaria dell'ente tale valore è correttamente iscritto al lordo dell'Iva.

Si rileva che per Acea Pinerolese Industriale e per Acea Pinerolese Energia i saldi contabili creditori / debitori sono reciprocamente pari a zero

- ✓ Si raccomanda all'ente per il futuro di effettuare accuratamente la conciliazione dei rapporti con le partecipate contestualmente alla rideterminazione generale dei residui attivi e passivi
- ✓ Si ritiene infine che le minime discordanze sopra rilevate non siano tuttavia tali da pregiudicare in maniera significativa il risultato di amministrazione di prossima approvazione

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

## Verifiche di rideterminazione

### 4.12 RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Come da determina n. 139 del 21/04/2023 del Responsabile Servizio Finanziario sono stati nuovamente riaccertati i residui attivi e passivi relativi all'esercizio 2022 nel rispetto delle disposizioni ex art. 3 comma. 4 d.lgs. 118/2011 . In riferimento alle fattispecie concretamente riscontrabili:

- sono stati conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate, per un ammontare di euro 536.428,86;
- sono stati conservati tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate per un ammontare di euro 646.193,26;
- sono stati determinati i residui attivi e passivi da eliminare definitivamente, rispettivamente nella misura di euro 134.123,62 e di euro 77.504,99 e si è proceduto in detta sede a loro motivata eliminazione;
- sono state reimputate a esercizi successivi residui attivi per euro 864.296,78 e residui passivi per euro 864.296,78 in quanto non esigibili nell'esercizio di originario accertamento o impegno;
- sono state reimputate a fondo pluriennale vincolato in quanto non impegnati nell'esercizio di originario accertamento euro 61.173,08;
- sono stati fatti confluire ad avanzo accantonato residui passivi per € 6.700,00
- sono stati fatti confluire ad avanzo vincolato residui passivi per € 4.557,59 da vincoli attribuiti dall'ente
- sono state conseguentemente predisposte da parte dell'organo esecutivo le variazioni di bilancio coerenti con quanto disposto ex art. 175 comma 5bis d.lgs. 267/2000

In relazione a tale determina lo scrivente ha nuovamente rilasciato in data 21/04/2023 apposito parere come previsto ex principio contabile 4/2 punto 9

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

4.13 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Sono state iscritte a fondo vincolato pluriennale per l'esercizio successivo somme per

- € 43.469,79 riferite a spese correnti
- € 17.703,29 riferite a spese in conto capitale

relative a spese da impegnare ma il cui procedimento amministrativo risulta già avviato

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |



#### 4.14 FONDI A DESTINAZIONE VINCOLATA

Come da prospetto di dettaglio a2) risultano iscritti nella parte vincolata del risultato di amministrazione le seguenti tipologie di fondi vincolati.

- Derivante da leggi e principi contabili per € 64.518,61
- Derivante da trasferimenti per € 37.699,67
- Derivante da vincoli attribuiti dall'ente per € 6.771,46

Questi ultimi sono costituite per quote non ancora erogate al personale per fondo miglioramento servizi.

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

4.15 FONDI DESTINATI AD INVESTIMENTI

Sono stati destinati ad investimenti € 55.699,78 come da dettaglio in allegato A3

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

#### 4.16 FONDO CREDITI DUBBIA DIFFICILE ESAZIONE

Sono state iscritte a fondo crediti di dubbia e difficile esazione € 45.140,69 relative principalmente ad entrate tributarie (tassa smaltimento rifiuti)

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

#### 4.17 ALTRI ACCANTONAMENTI

L'ente, oltre a fondo crediti di dubbia e difficile esazione, ha provveduto ai seguenti accantonamenti:

- euro 6.100,64 per trattamento fine mandato sindaco / amministratori
- euro 5.000,00 per fondo rinnovi contrattuali personale dipendente
- euro 25.000,00 per fondo contenzioso

In merito a quest'ultimo accantonamento si precisa che l'ente è risultato vittorioso in primo grado nel contenzioso a cui si riferisce ma, ciò nonostante, la controparte ha presentato appello.

L'ente ha tuttavia preferito effettuare un accantonamento particolarmente prudentiale a copertura dell'intero valore della causa e delle possibili spese legali.

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

#### 4.18 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione risulta pertanto in questo modo determinato:

##### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2022)

|                                                                                                                     |     | GESTIONE   |              |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|--------------|--------------|
|                                                                                                                     |     | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2022                                                                                      |     |            |              | 453.688,32   |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+) | 540.755,20 | 2.404.520,57 | 2.945.275,77 |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-) | 770.667,67 | 2.090.800,89 | 2.861.468,56 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022                                                                                  | (=) |            |              | 537.495,53   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022                                                | (-) |            |              | 0,00         |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022                                                                                  | (=) |            |              | 537.495,53   |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+) | 260.116,61 | 276.312,25   | 536.428,86   |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |            |              | 0,00         |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-) | 29.117,30  | 617.075,96   | 646.193,26   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                                      | (-) |            |              | 43.469,79    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                             | (-) |            |              | 17.703,29    |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)                                                                | (=) |            |              | 366.558,05   |

##### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 :

|                                                                                                              |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Parte accantonata</b>                                                                                     |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022                                                            | 45.140,69         |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)                                           | 0,00              |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                                                | 0,00              |
| Fondo perdite società partecipate                                                                            | 0,00              |
| Fondo contenzioso                                                                                            | 25.000,00         |
| Altri accantonamenti                                                                                         | 11.100,64         |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                                                          | <b>81.241,33</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                       |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                          | 64.518,61         |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                           | 37.699,67         |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                 | 0,00              |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                     | 6.771,46          |
| Altri vincoli                                                                                                | 0,00              |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                                                            | <b>108.989,74</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                     |                   |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                                                          | <b>55.699,78</b>  |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                                                  | <b>120.627,20</b> |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto                                                    | 0,00              |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare |                   |

- |                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

## 5. Verifiche di corrispondenza

Le verifiche di cassa periodiche ex art. 223 sono state effettuate in riferimento ai primi tre trimestri dell'esercizio considerato nelle seguenti date:

- I trimestre: 21 aprile 2022
- II trimestre: 22 luglio 2022
- III trimestre: 5 ottobre 2022
- IV trimestre: 10 gennaio 2023

In base a tali verifiche non sono emersi riscontri tali da dubitare in modo significativo di una sostanziale corrispondenza tra i fatti di gestione, le scritture dell'ente e quelle degli agenti contabili.

Lo scrivente ha ulteriormente verificato attraverso i modelli 56T di Banca d'Italia la corretta conciliazione del saldo finale di cassa delle scritture dell'ente (537.495,53) con quanto presente in contabilità speciale 300748 intestata al Comune di Pinasca al 31.12.2021 (621.985,92) per effetto del regolamento in C.S. in data 02.01.2023 del saldo a debito delle operazioni del 30.12.2022 e per effetto di incassi del 30.12 non contabilizzati dal tesoriere per euro 2.520,74

Gli agenti contabili hanno regolarmente reso il loro conto nei termini, coerentemente con quanto rilevato in sede di verifica di cassa relativa al IV trimestre 2022

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

## 6. Verifiche di gestione

Ad un primo sommario esame i servizi comunali appaiono gestiti con oculatezza e con particolare riguardo all'efficienza ed alla economicità, nel rispetto degli obiettivi prefissati dall'ente.

.

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

## 7. Rilievi

### 7.1 RILIEVI CONTABILI

Non sono emersi rilievi di natura contabile / contrattuale / amministrativa di particolare significatività da annotare o quant'altro imputabile all'ente.

### 7.2 RILIEVI DI GESTIONE

In base a sommario esame dell'attività dell'ente non sussistono rilievi di gestione di particolare significatività da annotare

### 7.3 RILIEVI DI ORGANIZZAZIONE

In base a sommario esame dell'attività dell'ente non sussistono rilievi di organizzazione di particolare significatività da annotare

### 7.4 RILIEVI DI TRASPARENZA

Si rileva che sezione amministrazione trasparente del sito – provvedimento degli organi politico-istituzionali, pur se regolarmente aggiornata non sempre riporta gli atti allegati alle voci di elenco esposte pregiudicando quindi significativamente l'accessibilità agli eventuali interessati e gravando sull'ente in caso di richieste da parte di eventuali terzi interessati.

Si invita pertanto l'amministrazione a pubblicare anche detti atti, atti oggettivamente pubblici (e che avrebbero già a suo tempo essere stati pubblicati su Albo Pretorio). Si ricorda in fatti in proposito che il tutt'ora vigente postulato di bilancio 14 ex d.lgs. 118/2011 raccomanda la "massima trasparenza e divulgazione alle scelte di programmazione contenute nei documenti previsionali ed ai risultati della gestione descritti in modo veritiero e corretto nei documenti di rendicontazione". Rientrano nei documenti previsionali e di rendicontazione ovviamente anche le delibere di variazione di bilancio e i riaccertamenti dei residui e la ricognizione delle partecipazioni

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |



## 8. Attestazione di corrispondenza

Alla luce di quanto precedentemente esaminato e riscontrato si ritiene che la relazione sul rendiconto e gli schemi di rendiconto così come predisposti dall'organo esecutivo dell'ente e dal medesimo approvati con delibera n. 36 in data 05/04/2023 siano corrispondenti alle scritture contabili e ai sottostanti fatti di gestione nel loro complesso.

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |

## 9. Formulazione di indicazioni sulla gestione

Si suggerisce all'ente di continuare a verificare, quanto meno trimestralmente

- a) il permanere degli equilibri finanziari di bilancio nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- b) la regolare riscossione delle entrate patrimoniali dell'ente;
- c) la periodica riscossione delle somme depositate sul conto corrente postale

Si raccomanda tuttavia:

- a) in ottica di maggiore regolarità amministrativa, di aggiornare i provvedimenti di nomina ed i regolamenti relativi agli agenti contabili;
- b) in ottica di maggiore trasparenza amministrativa ed agevole accesso agli atti amministrativi, come annotato nel. Cap. 8.4, di pubblicare sul sito dell'ente nella sezione amministrazione trasparente anche gli atti veri e propri dell'ente e non solo il loro titolo;
- c) in relazione alla conciliazione delle partecipate, come annotato nel cap. 4.11, di anticipare alla conciliazione delle medesime contestualmente al riaccertamento dei residui

Si invita pertanto l'ente a proseguire la propria gestione secondo i criteri di efficienza e oculatezza sino ad ora dimostrati nel rispetto degli obiettivi amministrativi prefissati, e, nel proprio interesse, ad adempiere a quanto sopra raccomandato, informando lo scrivente qualora insorgessero eventuali difficoltà in proposito.

L'Organo di Revisione

CHUSANO DR. CLAUDIO



|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Normativa di riferimento | Parere ex art. 239 comma 1 lett. d) |
| ▪ Periodo di riferimento   | Esercizio 2022                      |
| ▪ Data documento           | 22/04/2023                          |