



# Comune di Loranze

Città Metropolitana di TORINO

---

## **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022**

**VERBALE N. 3 DEL 29 Marzo 2023**

*L'organo di revisione*

Il sottoscritto, revisore dei conti del Comune di Loranze attesta di avere preso in esame il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2022 reso dal Tesoriere comunale, gli atti che stanno a corredo del conto stesso, il conto consuntivo predisposto dall'Ente nonché la relazione della Giunta comunale, il tutto reso in conformità al T.U.E.L.

Nelle sue funzioni il sottoscritto revisore dei conti ha esercitato la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione comunale.

Nell'esercizio delle sue funzioni il sottoscritto si è inoltre attenuto a quanto stabilito:

- dallo Statuto Comunale;
- dal D. Lgs. 267/00;
- dal D.lgs. n. 118/2011;v
- dal regolamento comunale di contabilità;

Al rendiconto della gestione 2022 sono applicabili le disposizioni previste nella Parte II, Titolo VI del T.U.E.L. e i modelli utilizzabili sono quelli approvati con D.P.R. n. 194/96.

Il controllo sui documenti e valori che vanno a comporre il rendiconto deve essere effettuato applicando i principi contabili emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali nella nuova versione pubblicata dal 14/1/2010 nel sito del Ministero dell'Interno ed in particolare del principio contabile n. 3, dedicato alla fase di rendicontazione ed i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

L'organo di revisione deve verificare, in particolare, se la classificazione, la valutazione, l'esposizione dei valori ed il contenuto informativo dei documenti di rendiconto rispondono alle indicazioni contenute nel principio contabile enti locali n. 3 e nei documenti dal numero 7 al n.15 dei principi di vigilanza e controllo del CNDCEC.

Il revisore, in sede di esame dello schema di rendiconto, deve effettuare una attenta analisi e verifica dei risultati realizzati rispetto agli obiettivi e alle linee programmatiche basandosi su:

- relazione illustrativa della Giunta che, in base a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L., deve esprimere le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei

risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti ed evidenzia i criteri di valutazione delle componenti economiche;

- conto del bilancio che evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria;

Le funzioni sono state conseguentemente esercitate attraverso l'esame delle risultanze degli atti contabili che sono stati effettuati e tenuti dagli uffici del Comune nell'esercizio 2022 ed il riscontro con le stesse dal rendiconto del predetto esercizio, compresa la relativa documentazione.

Una verifica sulla programmazione delle attività della gestione corrente e degli investimenti, un controllo sull'avanzamento dei programmi nel corso della gestione, l'esame dei risultati rispetto agli obiettivi prefissati, la definizione dei costi, il raffronto dei dati del Conto Consuntivo oggetto della presente relazione è stato effettuato avendo a riferimento il bilancio annuale di previsione dell'esercizio in esame.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- la verifica da parte dell'ente degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

- l'effettuazione da parte dei responsabili dei servizi del riaccertamento dei residui.

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti.

Il revisore dei conti, premesso quanto sopra, attesta quanto segue:

- a) Il rendiconto è stato compilato secondo principi generalmente accettati e corrisponde alle risultanze della gestione.

Per i vari capitoli è stata verificata in particolare la sequenza cronologica dei vari movimenti di spesa accertandone l'andamento successorio secondo l'ordine di previsione, variazione, stanziamento definitivo di bilancio, impegno, liquidazione, mandato, pagamento.

Ovviamente il controllo è stato eseguito selettivamente sulle scritture contabili e sugli altri documenti e notizie utili al fine di svolgere i compiti richiesti dall'art. 4 del D.M. Interni del 4 Ottobre 1991;

- b) Di aver accertato la corrispondenza dei dati contabili con quelli delle deliberazioni e con i documenti giustificativi delle stesse;
- c) Di aver accertato la rispondenza delle risultanze della gestione dell'Ente con quelle della Tesoreria Comunale come risultanti dal Conto della Gestione 2021 trasmesso con lettera pervenuta al protocollo dell'Ente.

Dall'esame particolareggiato del Conto e dei documenti annessi, è risultato che:

- nel Conto sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio, dategli in carico con appositi ruoli e con reversali d'incasso.
- le Spese sono state erogate con appositi mandati di pagamento, debitamente quietanzati e corredati dai prescritti documenti giustificativi e sono state contenute nei limiti delle previsioni e delle successive variazioni di bilancio, deliberate dal Consiglio comunale.
- i residui attivi e passivi sono stati verificati e sono effettivamente accertati in base alle vigenti norme di legge.

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione

condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Passando al dettaglio più analitico delle principali voci del bilancio consuntivo 2022 si segnala che il servizio di Tesoreria Comunale è gestito da Banca Sella S.p.A. di Biella, presso la sua succursale ubicata nel comune di Banchette. Il Tesoriere ha trasmesso al Comune il conto della gestione 2022 con la prescritta documentazione di corredo e la verifica ha dato le seguenti risultanze:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			<b>321.551,70 €</b>
Riscossioni	109.852,08 €	960.379,78 €	1.070.231,86 €
Pagamenti	160.346,82 €	956.636,59 €	1.116.983,41 €
<b>Fondo di cassa 31 dicembre</b>			<b>274.800,15 €</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00 €
<b>Differenza</b>			<b>274.800,15 €</b>
di cui per cassa vincolata			0,00 €

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2020	2021	2022
<b>Disponibilità</b>	396.774,17 €	420.111,80 €	321.551,70 €
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazioni liquidità Cassa DD.PP.</b>			

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di **Euro 293.026,54**, come risulta dai seguenti elementi:



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio 2022</b>			<b>321.551,70 €</b>
Riscossioni	109.852,08 €	960.379,78 €	1.070.231,86 €
Pagamenti	160.346,82 €	956.636,59 €	1.116.983,41 €
<b>Fondo di cassa 31 dicembre 2022</b>			<b>274.800,15 €</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00 €
<i>Differenza</i>			<b>274.800,15 €</b>
RESIDUI ATTIVI	212.755,83 €	177.561,40 €	390.317,23 €
RESIDUI PASSIVI	29.260,98 €	135.285,14 €	164.546,12 €
<i>Differenza</i>			<b>225.771,11 €</b>
FPV per spese correnti			11.617,18 €
FPV per spese in conto capitale			195.927,54 €
<b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022</b>			<b>293.026,54 €</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022		
Avanzo al 31/12/2022	<b>Totale</b>	
<b>(A)</b>		<b>293.026,54</b>
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		71.803,98
Accantonamento residui presenti (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL. 35/2013 e succ. modif. e rifinanz.		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		9.885,99
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>81.689,97</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		24.585,67
Vincoli derivanti da trasferimenti		5.083,15
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		20.000,00
Altri vincoli		0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>49.668,82</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>161.667,75</b>
di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto		<b>0,00</b>

In merito alle risultanze del conto predetto si è accertata la corrispondenza delle consistenze di cassa all'inizio dell'esercizio ed alla fine dello stesso, nonché che i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale.

### **Variazioni dei residui**

Nella tabella sono riportati i residui iniziali al 01/01, le maggiori entrate a residuo, gli accertamenti a residuo, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo e i residui finali attivi al 31/12 suddivisi per titoli.

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	95.203,84	0,00	95.203,84	33.569,49	9,31	61.625,04
Titolo 2	39.466,34	123,72	39.590,06	27.792,60	4.797,46	7.000,00
Titolo 3	85.292,64	0,00	85.292,64	44.570,68	0,06	40.721,90
Titolo 4	107.558,80	0,00	107.558,80	0,00	4.149,91	103.408,89
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	9.018,92	0,00	9.018,92	3.919,31	5.099,61	0,00
<b>Totale</b>	<b>336.540,54</b>	<b>123,72</b>	<b>336.664,26</b>	<b>109.852,08</b>	<b>14.056,35</b>	<b>212.755,83</b>

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo e i residui finali passivi al 31/12 suddivisi per titoli.

Spesa	Residui all' 01/01			Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	149.156,13			120.185,44	23.310,33	5.660,36
Titolo 2	55.332,03			36.376,19	1.029,91	17.925,93
Titolo 3	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 7	14.069,33			3.785,19	4.609,45	5.674,69
<b>Totale</b>	<b>218.557,49</b>			<b>160.346,82</b>	<b>28.949,69</b>	<b>29.260,98</b>

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

Nella tabella viene riportato il saldo della gestione di competenza (vedi tabella "Risultato della gestione di competenza"). Viene calcolato il saldo della gestione dei residui sulla base delle maggiori entrate a residuo meno le minori entrate a residuo più le economie a residuo. Infine viene calcolato il Risultato di Amministrazione al 31 dicembre sulla base del saldo gestione competenza (calcolato prima) più saldo gestione dei residui (calcolato prima) più l'Avanzo esercizi precedenti applicato (Stanziamiento di Competenza dell'Avanzo di Amministrazione -> Risorsa 1 di Entrata eccetto il F.P.V.) più l'Avanzo Esercizi Non Applicato.

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2022</b>
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	46.019,45
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>46.019,45</b>
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		39.713,98
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		207.544,72
<b>SALDO FPV</b>		<b>-167.830,74</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		123,72
Minori residui attivi riaccertati (-)		14.056,35
Minori residui passivi riaccertati (+)		28.949,69
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>15.017,06</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		46.019,45
SALDO FPV (+)		-167.830,74
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		15.017,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		242.195,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		157.625,55
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022</b>	<b>(A)</b>	<b>293.026,54</b>

### Spese per Macroaggregati

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza relativi all'Esercizio e all'Esercizio Precedente suddivisi per titoli e macroaggregati.

Macroaggregati		Rendiconto 2021 (a)	Rendiconto 2022 (b)	Variazione (c=b-a)
<b>Titolo 1</b>				
101	Redditi da lavoro dipendente	122.365,68	136.576,41	14.210,73
102	Imposte e tasse a carico ente	10.294,71	11.835,20	1.540,49
103	Acquisto beni e servizi	486.729,05	521.753,38	35.024,33
104	Trasferimenti correnti	118.111,71	73.301,43	-44.810,28
105	Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	10.791,16	9.329,33	-1.461,83
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.758,67	17.492,00	14.733,33
110	Altre spese correnti	24.650,05	21.909,78	-2.740,27
<b>Totale Titolo 1</b>		<b>775.701,03</b>	<b>792.197,53</b>	<b>16.496,50</b>
<b>Titolo 2</b>				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	180.469,50	129.228,03	-51.241,47
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	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 2</b>		<b>180.469,50</b>	<b>129.228,03</b>	<b>-51.241,47</b>
<b>Titolo 3</b>				
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 3</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 4</b>				
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00



402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	51.164,48	52.626,31	1.461,83
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 4</b>		<b>51.164,48</b>	<b>52.626,31</b>	<b>1.461,83</b>
<b>Titolo 5</b>				
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 5</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 7</b>				
701	Uscite per partite di giro	100.290,02	107.787,54	7.497,52
702	Uscite per conto terzi	3.704,84	10.082,32	6.377,48
<b>Totale Titolo 7</b>		<b>103.994,86</b>	<b>117.869,86</b>	<b>13.875,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>1.111.329,87</b>	<b>1.091.921,73</b>	<b>-19.408,14</b>

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2022 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di competenza iscritti nel conto e registrati nella contabilità.

- le partite di giro pareggiano nella somma complessiva di € 117.869,86.

L'analisi dell'efficienza, produttività ed economicità della gestione, non può disattendere dall'esame del suddetto strumento contabile, con la costruzione degli indicatori di raffronto tra anni diversi ed enti simili, migliorando il sistema di riclassificazione e rielaborazione dei dati finanziari.

Il sottoscritto segnala che il recente varo di norme legislative orientate al raggiungimento in pochi anni della piena autonomia finanziaria degli enti locali comporta una costante ed attenta valutazione di quanto si sta modificando nel settore non solo della politica economico-finanziaria, ma anche nelle modalità procedurali per l'impostazione e la gestione dei bilanci annuali, degli appalti e dei contratti, del controllo di gestione.

Tutto ciò premesso, il revisore esprime, pertanto, un giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto nel suo complesso, giudicando equilibrata la posizione finanziaria corrente e corretta ed efficiente la gestione del bilancio da parte del servizio finanziario.

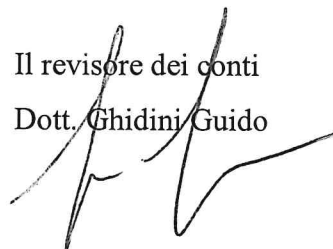
Il revisore dei conti, confermando quanto in precedenza rappresentato con la presente relazione

## ATTESTA

la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con le risultanze della gestione dell'esercizio 2022 esprimendo pertanto parere favorevole.

Valenza, il 29 marzo 2023

Il revisore dei conti  
Dott. Ghidini Guido

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, positioned to the right of the printed name.