CITTA' DI TORINO

RENDICONTO

2022

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

ALLEGATO N. 13 ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE N. 8642/2023



DIREZIONE FINANZIARIA
05 APR. 2023
PROT. N. 1280
Tit. 04 Cl. 20 Fasc. 2

Comune di Torino

Città Metropolitana di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Zoccola

Rag. Di Gennaro Raffaele

Dott. Ferraro Enrico

Comune di TORINO

Organo di revisione

Verbale n. 26 del 05/04/2023

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;

approva o 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 Torino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 05/04/2023

L'Organo di revisione

Dott. Paolo Zoccola
Rag. Di Gennaro Raffaele
Dott. Ferraro Enrico

INTRODUZIONE

I sottoscritti Paolo Zoccola, Raffaele Di Gennaro, Enrico Ferraro, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 76 dell' 8/02/2021;

- ricevuti in data 30/03/2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022 approvato con atto n. 156/2023 del 30/03/2023 e la proposta di delibera consiliare, approvata con delibera della giunta comunale n.8642 del 30/03/2023, 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;

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

- visto lo schema del bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 proposto dalla Giunta comunale al Consiglio in data 22.03.2023 ;
- 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. 670 del 26/07/2021;

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;
- 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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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. 53**
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 11
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 - quater lettera a) Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 17
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 7
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- non risultano rilevate irregolarità non sanate, mentre i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio saranno ripresi nella conclusione della presente relazione;

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. 861.636 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, ***non ha rilevato*** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali con suggerimento di 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;

- l'Ente ***ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"; di cui sono pervenute segnalazioni di errori non bloccanti che l'Ente si propone di risolvere entro l'approvazione dello stesso.*

- 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 caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato e accantonate 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	*Euro*	*zero*
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	*Euro*	*zero*
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	*Euro*	*1.812.813,58*
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	*Euro*	*zero*
quota relativa agli accantonamenti	*Euro*	*14.519.534,08*

- l'Ente ***ha*** in essere solo contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 di tipo PROJECT FINANCING

In merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione ha verificato che ***non sussistono*** le condizioni per la loro contabilizzazione "*on balance*".

- 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro

il 30 gennaio 2023 , allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- nel corso dell'esercizio l'Ente ***ha*** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo come da tabella seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI E ISCRIZIONE F.A.L.	704.284.920,94
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	23.554.144,09
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	**680.730.776,85**
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	680.730.776,85
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	**0,00**

- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo, con la seguente modalità:

RECUPERO DISAVANZO	Disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui C.C. n. mecc. 2015-02888/024 del 20/07/2015	Disavanzo da F.C.D.E. metodo ordinario - Rendiconto 2019 (C.C. 2020-1545/024 del 14/09/2020)	TOTALE COMPLESSIVO
ANNUALITA' 2022	11.200.725,35	12.353.418,74	23.554.144,09

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 **è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;

- l'Ente ***ha*** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

Pertanto alla data del 31.12.2022 sulla base dei piani di rientro approvati, il disavanzo dovrà essere recuperato come segue:

		ESERCIZIO 2022 COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO	RECUPERO DEL DISAVANZO			
			ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024	ESERCIZIO 2025	ESERCIZI SUCCESSIVI
A)	DISAVANZO AL 31/12/2022 di cui:	-680.730.776,85				
1	da riaccertamento straordinario dei residui	-246.415.957,42	11.200.725,35	11.200.725,35	11.200.725,35	-212.813.781,37
2	dal passaggio del calcolo del FCDE dal metodo semplificato al metodo ordinario	-160.594.443,50	12.353.418,74	12.353.418,74	12.353.418,74	-123.534.187,28
3	dalla diversa contabilizzazione del Fondo Anticipazione liquidità (recupero fin. Da fondo accantonamento)	-273.720.375,93	0,00	13.160.062,57	43.426.718,90	-217.133.594,46
4	dai mancati trasferimenti da parte di altri Enti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	da disavanzo tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	dalla quota annua del disavanzo applicato al bilancio cui il rendiconto si riferisce	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	dallo stralcio delle cartelle esattoriali inferiori a €.1.000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	dal piano di equilibrio economico-finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		-680.730.776,85	**23.554.144,09**	**36.714.206,66**	**66.980.862,99**	**-553.481.563,11**

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 777.215.738,58, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				132.675.221,93
RISCOSSIONI	(+)	307.916.669,23	2.205.573.674,39	2.513.490.343,62
PAGAMENTI	(-)	289.323.037,58	2.173.341.256,34	2.462.664.293,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			183.501.271,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			183.501.271,63
RESIDUI ATTIVI	(+)	840.654.497,19	388.034.672,95	1.228.689.170,14
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	27.128.003,43	330.254.945,07	357.382.948,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			105.529.483,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			172.062.270,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)[2]	(=)			**777.215.738,58**

Nei residui attivi sono compresi euro 123.400.000 derivanti da accertamenti dell'Addizionale Comunale all'Irpef

effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	643.962.401,95	766.332.041,50	777.215.738,58
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.472.201.706,65	1.399.506.776,14	1.386.014.023,13
Parte vincolata (C)	59.556.573,36	70.520.186,30	66.882.770,24
Parte destinata agli investimenti (D)	590.000,00	590.000,00	5.049.722,06
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-888.385.878,06	-704.284.920,94	-680.730.776,85

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	30.655.562,79		0,00	0,00	30.655.562,79					
Utilizzo parte vincolata	20.633.593,79					227.012,67	17.616.011,88	2.790.569,24		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
Valore monetario della parte	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate 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*	90.012.145,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	280.060.207,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	277.591.754,69
SALDO FPV	2.468.452,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.719.929,36
Minori residui attivi riaccertati (-)	93.399.970,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	10.083.139,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-81.596.901,70
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	90.012.145,93
SALDO FPV	2.468.452,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	-81.596.901,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	51.289.156,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	715.042.884,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	777.215.738,58

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**109.049.125,11**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.069.478,72
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.272.823,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**93.706.823,14**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	13.093.331,06
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**80.613.492,08**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**10.378.486,16**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.813.666,28
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**4.564.819,88**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**4.564.819,88**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**120.215.611,27**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		4.069.478,72
Risorse vincolate nel bilancio		17.086.489,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**99.059.643,02**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		13.093.331,06
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**85.966.311,96**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): Euro 120.215.611.27
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 99.059.643.02
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 85.966.311,96

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

d) 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	104.683.893,53	105.529.483,82
FPV di parte capitale	175.376.314,01	172.062.270,87
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
	280.060.207,54	**277.591.754,69**

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	81.738.792,07	104.683.893,53	105.529.483,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	20.158.982,57	36.978.994,32	23.718.323,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	27.631.017,22	28.105.967,33	33.654.956,66
- 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**	1.661.908,44	2.010.269,72	3.327.612,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	9.433.212,36	9.615.481,18	5.692.586,71
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	22.853.671,48	27.973.180,98	39.136.004,89
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	99.518.183,76	175.376.314,01	172.092.941,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	53.526.040,00	118.177.815,00	123.799.029,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	45.992.143,76	57.198.499,01	48.293.911,69
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	62.122.299,35
Trasferimenti correnti	554.024,29
Incarichi a legali	106.243,30
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	28.505.085,46
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	14.241.831,42
Totale FPV 2022 spesa corrente	**105.529.483,82**

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. 121 del 14/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 121 del 14/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.240.251.207,84	307.916.669,23	840.654.497,19	-91.680.041,42
Residui passivi	326.534.180,73	289.323.037,58	27.128.003,43	-10.083.139,72

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	85.593.278,23	4.455.579,08
Gestione corrente vincolata	3.624.571,14	643.279,79
Gestione in conto capitale vincolata	430.852,11	560.640,89
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	421.284,41
Gestione servizi c/terzi	3.751.269,30	4.002.355,55
MINORI RESIDUI	**93.399.970,78**	**10.083.139,72**

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che ***è stato*** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	185.104.562,72	46.137.430,03	41.768.435,48	48.840.762,58	168.122.238,91	489.973.429,72
Titolo II	3.264.233,03	6.193.464,86	6.104.247,84	28.235.882,23	90.951.762,56	134.749.590,52
Titolo III	220.882.305,73	57.352.110,34	32.978.053,35	75.075.541,63	97.995.384,64	484.283.395,69
Titolo IV	4.847.952,54	4.182.292,87	8.372.406,68	3.913.479,20	18.578.633,58	39.894.764,87
Titolo V	10.453.972,01	5.309.313,84	18.266.819,26	29.235.372,98	10.500.000,00	73.765.478,09
Titolo VI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	1.070.059,58	750.936,99	1.775.713,42	539.148,00	1.886.653,26	6.022.511,25
Totali	**425.623.085,61**	**119.925.548,93**	**109.265.676,03**	**185.840.186,62**	**388.034.672,95**	**1.228.689.170,14**

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	602.456,88	1.287.385,69	4.445.136,39	11.012.146,16	266.612.587,16	283.959.712,28
Titolo II	1.047.704,06	192.264,29	55.227,75	3.770.519,52	40.024.706,54	45.090.422,16
Titolo III	23.668,71	0,00	0,00	0,00	0,00	23.668,71
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	7.439.282,04	7.439.282,04
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	1.517.489,28	807.233,72	1.808.890,45	557.880,53	16.178.369,33	20.869.863,31
Totali	**3.191.318,93**	**2.286.883,70**	**6.309.254,59**	**15.340.546,21**	**330.254.945,07**	**357.382.948,50**

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nel periodo indicato relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	26.457.513,84	25.813.402,20	25.589.860,73	26.496.491,09	7.000.000,00	7.000.000,00	5.000.000,00	5.350.568,01	5.500.000,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	5.226.655,70	4.582.544,06	4.359.002,59	5.265.632,95	7.000.000,00	7.000.000,00	5.000.000,00	5.350.568,01		
	Percentuale di riscossione	19,75%	17,75%	17,03%	19,87%	100%	100%	100%	100%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	208.601.957,96	205.193.524,92	224.735.537,95	244.922.387,16	266.499.653,98	273.464.758,90	239.665.183,70	216.369.139,52	237.903.819,95	213.715.922,18
	Riscosso c/residui al 31.12	14.552.485,04	22.920.445,53	24.713.131,69	28.221.767,76	23.348.213,32	16.632.933,26	24.269.624,14	21.740.549,22		
	Percentuale di riscossione	6,98%	11,17%	11,00%	11,52%	8,76%	6,08%	10,13%	10,05%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	222.866.764,72	228.841.419,03	291.092.713,95	354.793.525,26	398.535.833,98	413.325.579,37	295.383.590,86	276.460.914,74	225.376.634,55	218.688.323,94
	Riscosso c/residui al 31.12	3.509.081,84	5.646.065,82	6.742.487,49	8.397.060,37	11.246.357,82	6.603.242,46	5.244.814,63	11.518.988,28		
	Percentuale di riscossione	1,57%	2,47%	2,32%	2,37%	2,82%	1,60%	1,78%	4,17%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	141.385.884,05	125.543.944,77	113.020.661,32	121.499.007,53	130.644.848,64	143.123.487,23	142.432.954,19	119.298.052,95	134.359.609,46	30.853.287,25
	Riscosso c/residui al 31.12	27.516.079,73	18.136.222,38	24.795.942,47	21.169.592,92	17.337.619,71	32.516.047,90	23.817.176,38	21.894.287,05		
	Percentuale di riscossione	19,46%	14,45%	21,94%	17,42%	13,27%	22,72%	16,72%	18,35%		
Proventi da permessi da costruire	Residui iniziali	91.000.525,22	2.030.580,73	4.795.522,72	7.462.854,58	8.391.073,36	2.987.126,23		5.638.338,57	4.776.558,45	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	91.940,85	393.018,15	3.167.126,68	1.681.990,89	5.734.436,82	509.633,86	6.990.854,15	4.630.903,14		
	Percentuale di riscossione	0,10%	19,35%	66,04%	22,54%	68,34%	17,06%	86,30%	82,13%		

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)	183.501.271,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	183.501.271,63

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	105.078.857,08
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	31.194.667,54	26.619.895,91	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	31.194.667,54	26.619.895,91	105.078.857,08
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	75.941.096,97	142.773.075,34	85.712.472,28
Decrementi per pagamenti vincolati	-	80.515.868,60	64.314.114,17	67.490.762,44
Fondi vincolati al 31.12	=	26.619.895,91	105.078.857,08	123.300.566,92
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	26.619.895,91	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	105.078.857,08	123.300.566,92

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	574.052.744,85	533.852.856,18	533.624.384,59
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art.	26.619.895,91	105.078.857,08	123.300.566,92
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	366,00	252,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	116.539.421,09	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	6.399.426,06	6.700.549,69	2.640.117,83

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 28.418.494,57

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

	Giorni di utilizzo	*Importo medio*
Cassa vincolata	67	6.489.222,28

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

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		132.675.221,93			132.675.221,93
Entrate Titolo 1.00	+	903.173.681,85	646.316.790,13	129.703.728,30	776.020.518,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	437.560.211,24	189.977.611,87	87.243.837,80	277.221.449,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	407.959.940,57	212.243.142,99	51.368.318,63	263.611.461,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.748.693.833,66	1.048.537.544,99	268.315.884,73	1.316.853.429,72
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	1.574.469.696,65	891.382.672,81	237.553.313,29	1.128.935.986,10
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	137.910.842,00	129.507.948,91	0,00	129.507.948,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.712.430.538,65	1.020.890.621,72	237.553.313,29	1.258.443.935,01
Differenza D (D=B-C)	=	36.263.295,01	27.646.923,27	30.762.571,44	58.409.494,71
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	15.767.677,79	15.767.677,79	0,00	15.767.677,79
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	39.262.583,91	39.262.583,91	0,00	39.262.583,91
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	12.768.388,89	4.152.017,15	30.762.571,44	34.914.588,59
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	803.448.358,00	139.082.151,34	13.367.303,08	152.449.454,42
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	100.554.285,86	788.000,00	25.758.807,77	26.546.807,77
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	10.500.000,00	10.500.000,00	0,00	10.500.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	39.262.583,91	39.262.583,91	0,00	39.262.583,91
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	953.765.227,77	189.632.735,25	39.126.110,85	228.758.846,10
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	100.000,00	8.000,00	0,00	8.000,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	1.013.366,77	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	99.440.919,09	780.000,00	25.758.807,77	26.538.807,77
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	100.554.285,86	788.000,00	25.758.807,77	26.546.807,77
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	100.554.285,86	788.000,00	25.758.807,77	26.546.807,77
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	853.210.941,91	188.844.735,25	13.367.303,08	202.212.038,33
Spese Titolo 2.00	+	956.779.183,40	149.576.372,63	31.716.728,87	181.293.101,50
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	1.820.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	958.599.183,40	149.576.372,63	31.716.728,87	181.293.101,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	958.549.183,40	149.576.372,63	31.716.728,87	181.293.101,50
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-121.105.919,28	23.500.684,83	-18.349.425,79	5.151.259,04
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	10.523.668,71	10.500.000,00	0,00	10.500.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	10.773.668,71	10.500.000,00	0,00	10.500.000,00
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	1.500.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	1.500.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	1.516.129.209,73	1.006.665.978,06	474.673,65	1.007.140.651,71
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	1.536.416.702,62	992.374.261,99	20.052.995,42	1.012.427.257,41
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	93.830.815,80	32.232.418,05	18.593.631,65	183.501.271,63

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.
Alla sistemazione di tali sospesi si è ***provveduto*** come indicato nel principio contabile 4/2.

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

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 evidenziato nella relazione*** al rendiconto un prospetto attestante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, da cui emerge il rispetto di tale indicatore con dato annuale pari a -15 giorni;

L'Ente nell'anno 2022 ha inoltre ridotto di oltre il 43% lo stock di debito commerciale al 31.12.2021. Lo stock di debito risultante al 31.12.2022 pari ad euro 4.312.081,24 risulta inferiore al 5% del totale complessivo delle fatture pervenute nell'anno.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ***si è avvalso*** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2022 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 699.839.563,12.

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 63.835.683,43 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

2) la corrispondente riduzione del FCDE;

3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato n. 7 al rendiconto;

4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 351.930.253,57, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stato mantenuto accantonamento, già iscritto negli esercizi precedenti, della somma di euro 277.542,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio di esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21 comma 1 e 2 del DLGS n. 175/2016, come da seguente prospetto:

Organismo	Perdita 31/12/2021	Quota di partecipazione	Quota di perdita	Quota di Fondo 2022
CAAT				241.330,00
EnviroNment Park Spa				34.537,00
5T				1.675,00
			TOTALE	**277.542,00**

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi lo stesso sia ritenuto congruo.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ***non ha*** ricevuto ulteriori 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, oltre a quelle di cui si è avvalso in passato e per le quali è stato costituito il relativo Fondo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha rispettato*** le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.100.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Sulla base del monitoraggio dei contenziosi attuali e potenziali, l'Ente ha opportunamente implementato il Fondo portandolo ad Euro 5.100.000,00, mentre nel 2021 era pari ad euro 2.000.000,00

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)	1.654,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	11.228,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	12.882,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a euro 6.863.900,45 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ***ha correttamente accantonato*** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Si evidenzia inoltre il mantenimento del Fondo a garanzia dei debiti a copertura delle rate e mutui futuri, per le società GTT e INFRA.TO e altre aziende partecipate, con saldo di euro 6.167.325,45.

Fondo rischi strumenti derivati che ammonta alla data del 31.12.2022 ad euro 12.880.744,24 .

Il positivo risultato della gestione 2022, permette ora la riprese del virtuoso percorso di prudenziale accantonamento della quota eccedente il raggiungimento del saldo obbiettivo dell'anno, da cui la voce di accantonamento "maggior recupero disavanzo", raggiunge l'ammontare di euro 40.532.572,88, così come di seguito dettagliata:

Maggior recupero disavanzo 2018	257.273,14	
Maggior recupero disavanzo 2019	3.117.279,01	
Maggior recupero disavanzo 2020	143.713,98	
Maggior recupero disavanzo 2022	37.014.306,75	40.532.572,88

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	833.406.703,83	814.439.029,04	97,72
Titolo 2	319.782.995,09	280.929.374,43	87,85
Titolo 3	337.363.982,16	310.238.527,63	91,96
Titolo 4	770.913.912,30	157.660.784,92	20,45
Titolo 5	11.530.000,00	11.288.000,00	97,90

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	***Gestione diretta***	*Società in house providing pluripartecipata(art. 52, co. 5, lett. B), del d.lgs. N. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)*
TARSU/TIA/TARI/TARES	***Gestione diretta***	*Società in house providing pluripartecipata(art. 52, co. 5, lett. B), del d.lgs. N. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)*
Sanzioni per violazioni codice della strada	***Gestione diretta***	*Società in house providing pluripartecipata(art. 52, co. 5, lett. B), del d.lgs. N. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)*
Fitti attivi e canoni patrimoniali	*Società in house providing pluripartecipata(art. 52, co. 5, lett. B), del d.lgs. N. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)*	*Società in house providing pluripartecipata(art. 52, co. 5, lett. B), del d.lgs. N. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)*

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 7.876.746,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	5.350.568,01	
Residui riscossi nel 2022	5.350.568,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.500.000,00	
Residui totali	5.500.000,00	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 8.566.010,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	216.369.139,52	
Residui riscossi nel 2022	27.600.631,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	8.095.261,27	
Residui al 31/12/2022	180.673.246,60	83,50%
Residui della competenza	57.230.573,35	
Residui totali	237.903.819,95	
FCDE al 31/12/2022	213.715.922,18	89,83%

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	13.192.565,39	18.296.133,06	21.424.600,34
Riscossione	13.173.249,31	18.282.837,66	21.187.060,52

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	13.192.565,39	8.892.523,08	67,41%
2021	18.296.133,06	15.082.724,60	82,44%
2022	21.424.600,34	15.710.467,87	73,33%

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	52.184.571,89	77.030.208,50	66.672.178,66
riscossione	30.855.721,78	36.308.250,92	44.278.166,68
%riscossione	59,13	47,14	66,41

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	52.184.571,89	77.030.208,50	66.672.178,66
fondo svalutazione crediti corrispondente	14.163.661,73	46.192.432,64	36.566.111,86
entrata netta	38.020.910,16	30.837.775,86	30.106.066,80
destinazione a spesa corrente vincolata	20.205.874,07	23.281.313,42	22.774.017,97
% per spesa corrente	53,14%	75,50%	75,65%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 15.053.146,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 come evidenziato nella seguente tabella:

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI			
	2020	2021	2022
Accertato	87.262.606,84	103.980.049,26	119.033.196,18
Riscosso	59.472.118,52	67.120.307,45	80.394.106,74

La movimentazione delle somme rimaste a residuo della CAT. 3 – Proventi derivanti dalla gestione dei beni è stata la seguente:

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	119.298.052,95	
Residui riscossi nel 2022	21.894.287,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.683.245,88	
Residui al 31/12/2022	95.720.520,02	80,24%
Residui della competenza	38.639.089,44	
Residui totali	134.359.609,46	
FCDE al 31/12/2022	30.853.287,25	22,96%

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

	Accertamenti	Riscossioni competenza + residui	FCDE Accantonamento Bilancio Preventivo Assestato 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	16.186.043,31	12.179.843,48	14.688.263,19	85.530.336,24
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	10.756.736,92	9.133.722,55	3.421.349,34	40.383.948,20
Recupero evasione COSAP/TOSAP	532.988,95	601.225,20	103.191,57	3.032.511,13
Recupero evasione altri tributi	0,00	196.337,31	0,00	3.005.740,79
TOTALE	**27.475.769,18**	**22.111.128,54**	**18.212.804,10**	**131.952.536,36**

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:

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	155.220.561,90	
Residui riscossi nel 2022	14.326.500,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.740.552,76	
Residui al 31/12/2022	131.153.508,59	84,49%
Residui della competenza	19.691.141,19	
Residui totali	150.844.649,78	
FCDE al 31/12/2022	131.952.536,36	87,48%

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	328.531.615,07	336.023.357,88	7.491.742,81
102	imposte e tasse a carico ente	19.923.890,35	19.348.377,58	-575.512,77
103	acquisto beni e servizi	487.986.618,52	573.642.111,17	85.655.492,65
104	trasferimenti correnti	115.671.372,27	118.859.611,28	3.188.239,01
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	102.691.490,59	96.496.232,24	-6.195.258,35
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	7.332.272,38	5.731.849,26	-1.600.423,12
110	altre spese correnti	5.967.983,83	7.893.720,56	1.925.736,73
	TOTALE	**1.068.105.243,01**	**1.157.995.259,97**	89.890.016,96

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			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	87.011.324,95	104.913.825,34	-87.011.324,95
203	Contributi agli iinvestimenti	49.397.140,05	84.504.125,21	55.516.685,29
204	Altri trasferimenti in conto capitale	146.960,98	30.670,80	84.357.164,23
205	Altre spese in conto capitale	0,00	152.457,82	152.457,82
	TOTALE	**136.555.425,98**	**189.601.079,17**	53.045.653,19

L'Organo di revisione ha verificato che:
- 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 fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel; (*In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate*)

Spese per il personale

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

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006

rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **365.740.545,09**;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro **21.715.590;**
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016. Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

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 (verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 57 del 19/10/2022).

Il nostro Ente nel 2022 è risultato "virtuoso" in quanto il rapporto delle spese di personale a rendiconto sulla media dell'ultimo triennio dei primi tre titoli delle entrate al netto delle decurtazioni previste dalla normativa vigente in merito a spese eterofinanziate e rinnovo contrattuale si attesta al **25,43%** come da tabella B) sotto indicata.

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.

Tab. A)

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	409.609.994,91	336.023.357,88
Irap macroaggregato 102	24.183.429,67	18.614.510,04
Spese macroaggregato 103	14.659.121,71	8.192.422,04
Altre spese: macroaggregato 104 (fondo destinato ad attività sociali a favore dei dipendenti) *		1.481,33
Altre spese: macroaggregato 109 (personale comandato e distaccato) **	-	33.922,53
Totale spese di personale (A)	**448.452.546,29**	**362.865.693,82**
(-) Componenti escluse (B)	82.712.001,20	102.729.813,44
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**365.740.545,09**	**260.135.880,38**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

*Importo relativo al fondo destinato ad attività sociali a favore dei dipendenti - Cap. 085600000001

** Negli anni 2011-12-13 la spesa relativa al personale comandato era registrata all'int. 01 (importo medio € 7.929,03), la spesa relativa al personale distaccato era registrata all'int. 03 (importo medio € 159.051)

L'Organo di revisione ***ha*** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Tabella B)

Art. 33, comma 2 - Decreto-legge n. 34/2019

come dettagliato con il Decreto Ministeriale del 17.03.2020 e con la circolare attuativa pubblicata in Gazzetta Ufficiale dell'11.09.2020 n. 226 la circolare del 13.05.2020

DATI A RENDICONTO 2020/22				
Accertamenti ENTRATE	**ANNO 2020**	**ANNO 2021**	**ANNO 2022**	**MEDIA triennio 2020/22**
TIT.1	€ 794.186.251,97	€ 803.103.706,33	€ 814.439.029,04	€ 803.909.662,45
TIT.2	€ 272.432.495,35	€ 418.775.537,77	€ 280.929.374,43	€ 324.045.802,52
TIT.3	€ 214.079.775,70	€ 305.964.153,15	€ 310.238.527,63	€ 276.760.818,83
Totali	**€ 1.280.698.523,02**	**€ 1.527.843.397,25**	**€ 1.405.606.931,10**	**€ 1.404.716.283,79**
	(-) ENTRATE A COPERTURA DELLE SPESE DI PERSONALE			-€ 8.898.359,32
	(-) FCDE ASSESTATO 2022 - cap. 20021.10.029410001001			-€ 110.615.800,00
				€ 1.285.202.124,47

Piano dei Conti	Descrizione	RENDICONTO 2022
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	€ 336.023.357,88
(-)	Redditi da lavoro dipendente etero finanziati	-€ 5.224.105,77
(-)	Arretrati CCNL 2019/2021 (anni 2019, 2020, 2021)	-€ 10.677.893,99
U.1.01.00.00.000 al netto arretrati ccnl e importi etero finanziati		**€ 320.121.358,12**
U.1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	€ 9.193.521,35
(-)	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale etero finanziati	-€ 3.122.243,93
(-)	Arretrati CCNL 2019/2021 lavoratori interinali	-€ 108.819,00
U.1.03.02.12.001 al netto arretrati ccnl e importi etero finanziati		**€ 5.962.458,42**
U.1.03.02.12.002	Quota LSU in carico all'ente	€ -
U.1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	€ -
U.1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	€ 1.345.106,74
(-)	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c. etero finanziati	-€ 552.009,62
U.1.03.02.12.999 al netto importi etero finanziati		**€ 793.097,12**
		€ 326.876.913,66

Rapporto Spesa personale/Entrate correnti (come definite art. 2)	**25,43%**

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha provveduto*** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 292.785,40 interamente di parte corrente.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ***ha provveduto*** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie

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

nome	Destinatari	Ammontare	tempi di erogazione	pdA	quota di capitale	interesse
AFC TORINO SPA	organismi partecipati	13.000.000	immediata somministrazione	25	13.000.000	9.588.021,21
fct holding spa	organismi partecipati	25.000.000	immediata somministrazione	15	24.800.000	11.063.560,07
fct holding spa	organismi partecipati	61.430.408	immediata somministrazione	9	151.176.487	9.120.093,92
SMAT SPA	organismi partecipati	150.000.000	immediata somministrazione	16	130.000.000	13.623.602,29
TRM SPA	organismi partecipati	412.000.000	immediata somministrazione	15	332.000.000	37.548.977,21
Unicredit Annozero	altri soggetti	800.000	immediata somministrazione	19	800.000	220.481,15
ICS Annozero 2^ tranche	altri soggetti	915.663	immediata somministrazione	16	915.663	126.188,27
ICS U.S. Acli Torino	altri soggetti	300.000	immediata somministrazione	17	300.000	137.876,56
Cariparma Mercato Coperto	altri soggetti	1.032.913,80	immediata somministrazione	21	1.032.913,80	196.338,78
Banca Prossima Bocc. La C	altri soggetti	225.000	immediata somministrazione	17	225.000	53.752,06
Banca Erica Agriforest	altri soggetti	1.500.000	immediata somministrazione	29	1.500.000	66.689,35
Banca Etica Campo Luini	altri soggetti	300.000	immediata somministrazione	13	300.000	16.008,42

Le fideiussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione / Ragone sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti previsti nel bilancio 2022
A.S.D. Annozero S.r.l.	Realizzazione di un impianto sportivo polivalente su area di proprietà della città (Ex Zust Ambrosetti)	800.000,00	F	-	-
A.S.D. Annozero S.r.l.	Ristrutturazione e ampliamento di un impianto sportivo polivalente su area di proprietà della città (Ex Zust Ambrosetti)	915.663,00	F	-	-
S.S.D. U.S. ACLI Torino	Lavori di ristrutturazione complesso sportivo in piazza Robilant 1° stralcio e 3° stralcio	300.000,00	F	-	-
S.C. di Gestione del Mercato Coperto	Opere di ricostruzione del Mercato Comunale coperto III Abbigliamento di Porta Palazzo	1.032.913,80	F	-	-
Ass. Polisportiva La Concordia	Opere di ampliamento del Centro Polifunzionale consistente nella realizzazione di una sala per attività ginnico-sportive	225.000,00	F	-	-
S.C. Agriforest	Realizzazione di interventi di recupero sul compendio di proprietà comunale di Strada del Nobile, 92	1.500.000,00	F	-	-
S.S.D. Campo Luini	Sistemazione dell'area sportiva sita in Via Luini, 170	300.000,00	F	-	-
TOTALE		5.073.576,80			-

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, ***non risultano*** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

L'Organo di revisione ha verificato che 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
5,07%	5,22%	5,22%

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2020		importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		794.186.251,97
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		272.432.495,35
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		214.079.775,70
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020		**1.280.698.523,02**
(B)Livello massimo di spesa annuale (10%)		128.069.852,30
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 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		78.366.568,59
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		11.480.122,42
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		61.183.406,13
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		66.886.446,17
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	2.512.382.937,30
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	109.548.971,50
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	10.500.000,00
TOTALE DEBITO	=	**2.632.431.908,80**

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	2.613.779.408,24	2.579.249.293,11	2.512.382.937,30
Nuovi prestiti (+)	55.845.903,02	29.866.374,83	10.500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	59.763.058,85	95.106.421,31	*109.548.971,50*
Estinzioni anticipate (-)	29.212.163,46		
Altre variazioni +/- (da specificare)*	-1.400.795,84	-1.626.309,33	0,00
Totale fine anno	2.579.249.293,11	2.512.382.937,30	**2.413.333.965,80**

** **Specificare: riduzione di mutui***

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	66.338.429,52	63.674.736,85	64.205.245,09
Quota capitale Totale	59.763.058,85	95.106.421,31	109.548.971,50
Totale fine anno	126.101.488,37	158.781.158,16	173.754.216,59

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

Strumenti di finanza derivata

In merito alla situazione generale dei contratti di prodotti finanziari derivati presenti in bilancio, l'Organo di revisione economico finanziaria dell'Ente rileva la presenza del prescritto Fondo rischi ammontante ad euro 12.880.744,24

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 convertito con mod. dalla L. 133/2008.

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ***ha*** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha parzialmente applicato*** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 13.260.934,36.

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

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

Gestione emergenza energetica

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

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	9.112.090,53
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	17.974.050,00
Totale	**27.086.140,53**
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	45.797.500,00
Totale	**45.797.500,00**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, ***non ha*** utilizzato :

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del Dl 4/2022),	
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 Dl 4/2022),proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del Dl 50/2022).	

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Ente ha provveduto a mettere in atto l'attività di riconciliazione ai sensi dell'art. 11 c. 6 lett. J d.lgs. n. 118/2011, ricevendo dagli organismi partecipati i debiti e i crediti verso il Comune di Torino, i quali sono stati oggetto di verifiche e confronto con i crediti e debiti del Comune di Torino, verso gli organismi partecipati. L'esito della riconciliazione, già sottoscritto dal presente Collegio, è stato trasmesso a tutti gli organismi partecipati medesimi, con la richiesta di asseverazione da parte dei rispettivi organi di revisione ed è in corso la raccolta dei prospetti asseverati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ***non ha proceduto*** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2022 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 875/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione dà atto che la Divisione Partecipazioni Comunali ha comunicato che a maggio 2022 è terminato l'invio al Dipartimento del Tesoro delle informazioni relative all'anno 2020 sugli organismi partecipati.

Ad oggi è in corso la procedura per l'invio delle informazioni relative all'anno 2021 sugli organismi partecipati, cui scadenza, come da comunicazione presente su Iprotale MEF, attualmente è prevista per il 26 maggio 2023.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari ***sono aggiornati*** con riferimento al 31/12/2022.

Inventario di settore	*Ultima data di aggiornamento*
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	2022
- *inventario dei beni immobili*	2022
- *inventario dei beni mobili*	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	9.450.206.323,65	9.446.437.722,49	3.768.601,16
C) ATTIVO CIRCOLANTE	712.350.878,65	647.527.362,12	64.823.516,53
D) RATEI E RISCONTI	82.400.286,90	88.064.489,86	-5.664.202,96
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**10.244.957.489,20**	**10.182.029.574,47**	**62.927.914,73**
A) PATRIMONIO NETTO	6.285.961.097,76	6.280.014.041,37	5.947.056,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	71.557.425,02	44.928.319,42	26.629.105,60
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.358.500.462,27	3.453.256.611,01	-94.756.148,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	528.938.504,15	403.830.602,67	125.107.901,48
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**10.244.957.489,20**	**10.182.029.574,47**	**62.927.914,73**
TOTALE CONTI D'ORDINE	364.962.621,03	402.612.080,33	-37.649.459,30

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		2022	2021
+/ -	risultato economico dell'esercizio		13.223.649,98	292.886.566,92
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		9.253.715,67	7.782.831,75
-	contributo permesso di costruire restituito			53.881,14
-	differenza negativa di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		-16.530.309,26	74.568.428,23
	variazione al patrimonio netto		**5.947.056,39**	**375.183.945,76**

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	1.386.014.023,13
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	-595.105.597,02
Fondo perdite partecipate (non va rilevato in quanto le partecipate sono rilevate al metodo del PN)	-277.542,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	-699.839.563,12
Fondo anticipazioni di liquidità - Utilizzo Fondo Anticipazioni di liquidità	-19.233.895,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**71.557.425,02**

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.363.111.365,34	1.462.603.574,11	-99.492.208,77
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.289.147.212,50	1.180.649.933,53	108.497.278,97
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-56.008.967,30	-49.756.142,06	-6.252.825,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.508.711,00	-136.001,42	-1.372.709,58
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	15.597.372,47	81.093.479,05	-65.496.106,58
IMPOSTE	18.820.197,03	20.268.409,23	-1.448.212,20
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**13.223.649,98**	**292.886.566,92**	**-279.662.916,94**

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 13.223.649,98 rispetto all'esercizio 2021 di € 292.886.566,92 si evidenzia un calo di € 279.662.916,94 come evidenziato nella tabella sopraindicata.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha/***correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ***ha/non 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:

PROGETTI				2022 (solo parte finanziata PNRR)			
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO PNRR (pluriennale)	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO (pluriennale)	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
C17H22002830006	sicurezza e miglioramento nella gestione dei processi legati alla cybersecurity della Città di Torino	€ 995.100,00		€ 124.403,40	€ 124.403,40		
C17H22002840006	della consapevolezza del rischio cyber e sviluppo nuovi sistemi per la mitigazione del rischio	€ 995.100,00		€ 124.403,40	€ 124.403,40		
J10J22000000001	M2C2-I4.4.1-RINNOVO DEL PARCO AUTOBUS REGIONALE PER IL TRASPORTO PUBBLICO	€ 169.844.330,00		€ 16.984.433,00	€ 16.984.433,00		
C11B22000470006	GRADO "BOBBIO" (COSTRUZIONE DI NUOVE SCUOLE MEDIANTE SOSTITUZIONE DI EDIFICI -	€ 8.760.000,00		€ 300.000,00		€ 300.000,00	
C12E19000020004	M2C4-I2.2-INTERVENTI DI RIASSETTO IDROGEOLOGICO PARCHI COLLINARI CIRC. 7-8 (CONFLUITO PNRR)	€ 750.000,00		€ 131.028,00	€ 131.028,00		
C12E19000030004	M2C4-I2.2-INTERVENTI STRAORDINARI VERDE PUBBLICO IN PARCHI, GIARDINI ED AREE VERDI IN LOC (CONFLUITO PNRR)	€ 387.000,00	€ 513.000,00	€ 18.067,20	€ 17.932,71	€ 134,49	
C15F19000060004	M2C4-I2.2-PONTI CITTADINI ANNO 2020 (CONFLUITO PNRR)	€ 1.382.672,60	€ 117.327,40	€ 1.193.572,60	€ 382.212,60	€ 811.360,00	
C15F19000070004	M2C4-I2.2-PONTI CITTADINI ANNO 2021 (CONFLUITO PNRR)	€ 995.000,00		€ 199.000,00		€ 199.000,00	
C18B20000300001	M2C4-I2.2-EDIFICI SCOLASTICI NELLA CITTA', CORNICIONI E INTRADOSSI SOLAI ANNO 2021 (CONFLUITO PNRR)	€ 233.739,25		€ 233.739,25	€ 190.533,47	€ 1.913,60	
C19E19000440001	M2C4-I2.2-EDIFICI SCOLASTICI CORSO SICILIA 28, CORSO MONCALIERI 400 E VIA LUGARO 4 (CONFLUITO PNRR)	€ 249.739,02	€ 1.342,11			€ -	
C19E20000470002	PACINOTTI/BONCOMPAGNI - VIA VIDUA/VIA GALVANI (CONFLUITO PNRR)	€ 1.368.000,00		€ 273.600,00		€ 273.600,00	
C12D17000070002	M2C4-I3.4 BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE DEI SITI ORFANI-AREA EX CIMI MONTUBI	€ 7.882.041,08	€ 27.758,56				
C11B21002270001	M4C1 -I1.1-POLO DI INFANZIA IN CORSO MASSIMO D'AZEGLIO / VIA PIETRO GIURIA 43 (CIRC.8)	€ 3.000.000,00		€ 600.000,00		€ 600.000,00	
C11B21002260001	M4C1 -I1.1.POLO DI INFANZIA IN VIA VEROLENGO 28	€ 3.000.000,00	€ 1.377,60	€ 600.000,00	€ -	€ 600.000,00	
C13D22000100006	M4C1 -I1.2 MENSE E TEMPO PIENOSCUOLA IN VIA MADAMA CRISTINA 102 (circ.8):	€ 832.000,00		€ 83.200,00		€ 83.200,00	
C11B21003840001	M5C2-I2.1 RIGENERAZIONE URBANA-AREA EX VEGLIO	€ 16.500.000,00		€ 1.650.000,00	€ -	€ 1.650.000,00	€ -
C17H21002770001	M5C2-I2.1 RIGENERAZIONE URBANA-SCUOLA PARRI-VIAN IN VIA STAMPINI 25	€ 3.500.000,00		€ 349.999,99	€ -	€ 349.999,99	€ -
C12F22000030001	A4 - Interventi di restauro e manutenzione su edifici storici sedi delle biblioteche civiche Villa Amoretti,	€ 2.800.000,00		€ 313.739,76		€ 313.739,76	€ -

C12F22000040001	A5 - Interventi di manutenzione straordinaria sulle biblioteche civiche Dietrich Bonhoeffer, Natalia Ginzburg,	€ 6.300.000,00		€ 1.400.897,71	€ -	€ 1.400.897,71	€ -
C12F22000050001	A6 - Interventi di manutenzione straordinaria sulla biblioteca civica Italo Calvino e magazzini ex Fabbrica	€ 1.000.000,00		€ 69.719,94		€ 69.719,94	
C12F22000060001	A7 - Interventi di manutenzione straordinaria sulla biblioteca civica Luigi Carluccio e centro civico	€ 5.000.000,00		€ 1.206.590,83		€ 1.206.590,83	
C12F22000070001	A8 - Interventi edilizi e riqualificazione energetica per la nuova sede della biblioteca civica Francesco Cognasso	€ 4.000.000,00		€ 697.199,46		€ 697.199,46	
C12B22000000001	A9 - Interventi di manutenzione straordinaria del centro protagonismo giovanile e centri socio assistenziali di	€ 4.400.000,00		€ 1.500.000,00		€ 1.500.000,00	
C12F22000100001	A10 - Interventi di manutenzione straordinaria e riqualificazione degli edifici di via Frejus 21 e via Bixio 56	€ 5.600.000,00		€ 976.079,25		€ 976.079,25	
C12F22000080001	A11 - Interventi di manutenzione straordinaria sulle biblioteche civiche Cesare Pavese e Passerin d'Entreves	€ 4.500.000,00		€ 1.608.439,16		€ 1.608.439,16	
C12F22000000006	A17 - Manutenzione straordinaria diffusa dei mercati Brunelleschi e Porpora	€ 2.050.000,00		€ 209.159,84	€ 10.981,88	€ 198.177,96	
C12F22000010006	A18 - Manutenzione straordinaria diffusa dei mercati Guala, Pavese e Madama Cristina	€ 2.100.000,00		€ 216.131,83	€ 12.446,06	€ 203.685,77	
C12F22000020006	A19 - Manutenzione straordinaria diffusa dei mercati Nitti, Baltimora, Don Grioli e Sebastopoli	€ 1.800.000,00		€ 156.869,88	€ 12.748,78	€ 144.121,10	
C17H22000150006	A20 - Intervento di manutenzione straordinaria con parziale rifunzionalizzazione dello stabile di via	€ 3.900.000,00		€ 174.299,86		€ 174.299,86	
C17H22000170006	A21 Intervento di manutenzione straordinaria dello stabile di via Norberto Rosa 13 - Alma Mater	€ 1.000.000,00		€ 131.500,00		€ 131.500,00	
C17H22000860006	A22 Intervento di manutenzione per il miglioramento della sicurezza e dell'accessibilità delle unità abitative di	€ 900.000,00		€ 105.000,00		€ 105.000,00	
C17H22000830006	A23 Intervento di manutenzione straordinaria per riuso e rifunzionalizzazione della casa di	€ 2.200.000,00		€ 174.299,86		€ 174.299,86	
C17H22000200006	A24 Intervento di manutenzione straordinaria con parziale rifunzionalizzazione del complesso	€ 7.000.000,00		€ 383.459,70		€ 383.459,70	
C12H22000000006	A25 Manutenzione straordinaria diffusa impianto sportivo Trecate e piscina Gaidano	€ 1.950.000,00		€ 237.047,81	€ 10.199,19	€ 226.848,62	
C12H22000010006	M5c2-I2.2 PIANI INTEGRATI URBANI - A26 Manutenzione straordinaria diffusa piscine Lombardia e Franzoj	€ 1.250.000,00		€ 137.696,89	€ 9.601,58	€ 128.095,31	
C12H22000060006	A27 Manutenzione straordinaria diffusa impianto Massari e acquisizione aree e immobili	€ 2.178.720,00		€ 64.839,55	€ 5.953,75	€ 58.885,80	
C12H22000040006	A29 Manutenzione straordinaria impianto sportivo Stadio Primo Nebiolo - riqualificazione	€ 600.000,00	x	€ 132.467,89	€ 3.653,92	€ 128.813,97	
C12H22000020006	A30 Manutenzione straordinaria impianti sportivi Passo Buole e Colletta, palestra Cecchi, piscine	€ 1.850.000,00		€ 165.584,87	€ 14.463,73	€ 151.121,14	
C17H22000080006	A31 Lavori di manutenzione straordinaria in edifici scolastici – area est	€ 2.000.000,00		€ 103.693,13		€ 103.693,13	
C17H22000050006	A32 Lavori di manutenzione straordinaria in edifici scolastici – area nord	€ 5.300.000,00		€ 224.046,20		€ 224.046,20	
C17H22000090006	A33 Lavori di manutenzione straordinaria in edifici scolastici – area ovest	€ 3.000.000,00		€ 90.990,11	€ -	€ 90.990,11	€ -
C17H22000060006	A34 Lavori di manutenzione straordinaria in edifici scolastici – area sud	€ 4.700.000,00		€ 188.434,97	€ -	€ 188.434,97	€ -
C14H22000060006	A35 Co-progettazione con il terzo settore e partnership pubblico-privata – azioni a favore di adolescenti e	€ 4.538.275,00		€ 38.275,00	€ -	€ -	€ 38.275,00
C14H22000050006	A36 Accompagnamento sociale e facilitazione alla partecipazione della cittadinanza	€ 2.000.000,00		€ 633.052,50	€ -	€ -	€ 633.052,50
C13F10043930002	M5c2-I2.3 PINQUA POP 1 - ID 537 - Edilizia residenziale pubblica Piazza Repubblica 13	€ 6.950.322,00		€ 984.677,88	€ -	€ 27.596,40	€ 957.081,48
C17H21008620001	M5c2-I2.3 PINQUA POP 2 - ID 542 - Manutenzione straordinaria Mercato di Porta Palazzo"	€ 2.480.000,00		€ 216.629,13	€ 13.629,30	€ 202.999,83	€ -
C17H21008490001	Manutenzione straordinaria e efficientamento energetico Scuola Via Mameli 18"	€ 800.000,00		€ 65.682,96	€ -	€ 65.682,96	
C17H21008600001	M5c2-I2.3 PINQUA POP 4 - ID 811 - Manutenzione suolo e pedonalità BorgoDora"	€ 2.000.000,00		€ 15.148,89		€ 15.148,89	

C11B21009070006	Valdocco Vivibile Lotto 2 - riqualificazione spazio pubblico e mobilità"	€ 1.500.000,00		€ 90.893,34		€ 90.893,34	
H18I21003780001	M5c2-I2.3 PINQUA RAC 1 - ID 1109 - (ATC) Edilizia residenziale pubblica Corso Racconigi 25"	€ 9.058.203,00		€ 1.189.281,51	€ 905.820,30	€ 283.461,21	
C17H21008500001	M5c2-I2.3 PINQUA RAC 2 - ID 1111 - Efficientamento energetico complesso scolastico via Bardonecchia 34 - 36"	€ 1.980.000,00		€ 81.422,53		€ 81.422,53	
C17H21008630001	M5c2-I2.3 PINQUA RAC 3 - ID 1123 - Manutenzione straordinaria Mercato corso Racconigi"	€ 1.500.000,00		€ 123.116,25	€ 2.977,04	€ 120.139,21	
C17H21010360006	M5c2-I2.3 PINQUA RAC 7 - ID 1138 - Installazione di pareti verdi verticali edificio Via Cumiana 15"	€ 55.000,00		€ 55.000,00			€ 55.000,00
H19J21011280001	M5c2-I2.3 PINQUA VAL 1 - ID 1106 - (ATC) Edilizia residenziale pubblica Viale dei Mughetti 20"	€ 4.022.429,00		€ 558.766,18	€ 402.242,93	€ 156.523,25	
	M5c2-I2.3 PINQUA VAL 2 - ID 1112 - (ATC) Sostituzione edilizia fabbricato sede Poste (LOTTO 1 -Demolizione)						
H13D21003090001	M5c2-I2.3 PINQUA VAL 2 - ID 1112 - (ATC) Sostituzione edilizia fabbricato sede Poste (LOTTO 2 -Ricostruzione)	€ 4.473.121,00		€ 630.382,28	€ 447.312,08	€ 183.070,20	
H17H21009390001	(ATC) Casa Bottega - rinnovamento locali commerciali e integrazione destinazione d'uso"	€ 306.928,00		€ 30.692,84	€ 30.692,84		
H17H21009400001	M5c2-I2.3 PINQUA VAL 4 - ID 1122 - (ATC) Riqualificazione alloggi di risulta Edilizia residenziale pubblica"	€ 676.788,00		€ 67.678,81	€ 67.678,81		
H17H21008110001	M5c2-I2.3 PINQUA VAL 5 - ID 1125 - (ATC) Realizzazione aree verdi diffuse	€ 915.733,00		€ 129.051,28	€ 91.573,32	€ 37.477,96	
C17H21008580001	M5c2-I2.3 PINQUA VAL 7 - ID 1134 - Collegamenti ciclabili interni	€ 1.200.000,00		€ 14.092,67		€ 14.092,67	
C11B21009050001	M5c2-I2.3 PINQUA VAL 8 - ID 1135 - Collegamenti ciclabili esterni	€ 1.500.000,00		€ 69.335,94	€ 11.366,21	€ 57.969,73	
C13F10043930002 C17H21008570001 C17H22000720006 C17H22000760006 C14H22000030006 C14H22000020006 C12F22000060001 C12B22000000001 C14H22000060006 C14H22000050006	PINQUA SPESA PERSONALE			€ 39.618,33	€ 25.520,49	€ 14.097,84	
C15B22000090006; CUP MASTER: J55E22000170006	M5C2-I3.1 SPORT E INCLUSIONE SOCIALE-Cittadella dello Sport - Cluster 1	€ 7.500.000,00		€ 750.000,00	€ 42.354,58	€ 707.645,42	
C13I22000080006; CUP MASTER: CUP J53I22000120006	M5C2-I3.1 SPORT E INCLUSIONE SOCIALE-Rigenerazione Ex Galoppatoio - Cluster 2	€ 4.000.000,00		€ 400.000,00	€ 25.192,81	€ 374.807,19	
C16E19000190001	FNC-M1C3-PROGETTO VALENTINO-RIPRISTINO DELLA NAVIGAZIONE SUL FIUME PO	€ 8.975.000,00		€ 360.000,00		€ 360.000,00	
C14E21001220001	REALIZZAZIONE BIBLIOTECA CIVICA E RIQUALIFICAZIONE DEL TEATRO NUOVO	€ 71.800.000,00		€ 8.150.000,00	€ 1.563.357,75	€ 6.586.642,25	
C13D21002930001	RIQUALIFICAZIONE E RECUPERO DELLE AREE VERDI DEL PARCO DEL VALENTINO	€ 13.051.400,00		€ 950.000,00	€ 2.157,65	€ 947.842,35	
C15F21001150001	FNC-M1C3-PROGETTO VALENTINO-RESTAURO BORGO MEDIEVALE	€ 6.000.000,00		€ 540.000,00	€ 2.455,65	€ 537.544,35	
C19J21046100001	FNC-M2C3-SICURO,VERDE,SOCIALE-VIA AOSTA 37	€ 1.250.000,00	€ 435.000,00	€ 209.186,19	€ 86.601,75	€ 122.584,44	
C19J21046090001	FNC-M2C3-SICURO,VERDE,SOCIALE-VIA SANSOVINO 26	€ 2.000.000,00	€ 275.000,00	€ 314.136,15	€ 116.747,18	€ 197.388,97	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha assunto*** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***si è avvalso*** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

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) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

CONCLUSIONI

Il Collegio ritiene infine, a sensi dell'art. 239, comma 1, lett. d), del T.u.e.l. n. 267/2000, di svolgere le seguenti considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, anche alla luce delle considerazioni svolte in sede di propria Relazione al Bilancio di Previsione 2023-2025 ed in particolare alla luce della pronuncia della Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte della Corte dei Conti n. 103/2022/SRCPIE/PRSE adottata in seduta del 21 luglio 2022, in merito alla verifica del Rendiconto della Gestione 2021 e del Piano degli Interventi approvato con deliberazione consiliare n. 109 del 30 ottobre 2017, e successive modificazioni.

Il Collegio ha effettuato una ricognizione di quanto risultante dalle scritture dell'Ente ed ha tenuto in considerazione la Relazione sulla Gestione prodotta dall'Organo Esecutivo a sensi dell'art. 231 del T.U.E.L. n. 267/2000, di cui alla proposta di deliberazione n. 8642 in data 21 marzo 2023.

Ha conseguentemente preso atto, in sede di chiusura dei conti, di quanto già appurato durante le proprie verifiche periodiche, ovvero del repentino ed importante aumento del costo dell'energia, il cosiddetto "caro bollette" proveniente dalla pandemia Covid-19 e dalle tensioni della politica internazionale, in particolare influenzata dalla guerra in Ucraina. Ha altresì preso atto del forte impatto originato dal cosiddetto "Patto per Torino", ovvero dall'accordo della Città con la Presidenza del Consiglio dei Ministri siglato in data 5 aprile 2022, previsto dagli artt. 567 e seguenti della Legge 30/12/2021, n. 234, nell'ambito del quale è stato riconosciuto ai Comuni sede di Città Metropolitana con disavanzo pro-capite superiore a 700 euro, un contributo complessivo di euro 2.670 milioni per gli anni 2022-2024.

Tale "Patto" impegna la Città nel raggiungimento di obiettivi di grande respiro: miglioramento della riscossione, incremento dell'addizionale Irpef, revisione della macchina comunale, riduzione del debito da finanziamento, riduzione dell'anticipazione di tesoreria, rispetto dei tempi di pagamento, rispetto degli obiettivi correlati al PNRR e al PNC. Di conseguenza l'Accordo, come si evince dalla Relazione della Giunta, ha quindi rappresentato una vera e propria linea-guida per l'intera gestione, condizionando le priorità di intervento e la definizione degli obiettivi strategico-gestionali.

Nel merito, la situazione patrimoniale complessiva del Comune evidenzia ancora una importante

consistenza del patrimonio netto, circa 6,3 miliardi di euro, stabile rispetto al 2021, stante anche la flessione del risultato positivo del Conto Economico 2022.

Si conferma finalmente positiva, per tutto l'esercizio, la situazione di liquidità, con anticipazione di tesoreria finalmente azzerata, dopo decenni di dolorosa sofferenza, durata fino a fine estate 2021.

Ancora problematica la situazione economica, dove le entrate correnti coprono interamente le spese correnti, ma solo grazie al massiccio Fondo Svalutazione Crediti ed al Fondo Anticipo Liquidità iscritti in bilancio 2022 che, ovviamente, a fine esercizio, hanno costituito economia e quindi elemento positivo ai fini dell'equilibrio di parte corrente.

Il risultato d'esercizio, osservato dal punto di vista delle risultanze finanziarie del Conto del Bilancio, presenta un formale avanzo di amministrazione, circa 777 milioni di euro, ma interamente assorbito dalla parte accantonata, circa 1,386 milioni di euro, quasi 14 milioni in meno rispetto al 2021, comprensivi anche del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), del Fondo Anticipazione Liquidità (F.A.L.), quest'ultimo pari a circa 595 milioni di euro, nonché dalla parte vincolata, circa 67 milioni di euro, dalla parte obbligatoriamente destinata ad investimenti, circa 5 milioni di euro, da cui discende una parte disponibile negativa per circa 681 milioni di euro, circa 23 milioni in meno rispetto al 2021, da assorbire negli esercizi successivi.

Permane gravoso il peso degli oneri finanziari, in particolare degli interessi passivi, circa 96,5 milioni di euro, per altro circa 6,5 milioni in meno rispetto al 2021 (non c'è più l'anticipazione di tesoreria!), mentre la quota capitale di rimborso prestiti obbligazionari o a medio-lungo termine si assesta a circa 137 milioni di euro, 27 milioni in più rispetto al 2021.

Come si evince dalla relazione della Giunta al Rendiconto, risultano ancora attivi n. 12 contratti di strumenti derivati, con un valore nozionale al 31 dicembre 2022 di euro 267.666.710,05, circa 166 milioni di euro in meno rispetto al 2021, ed un mark to market, alla stessa data, di 56 milioni di euro, quasi 42 milioni di euro in meno rispetto al 2021. Nel corso del 2022 si è infatti proceduto alla estinzione anticipata di n. 6 contratti.

Il risultato d'esercizio, rilevato attraverso le scritture di contabilità economica, evidenzia un saldo positivo di circa 13 milioni di euro, con un peggioramento vistoso rispetto al 2021, ma tornando sostanzialmente alle risultanze del 2020.

La situazione patrimoniale espone, come detto più sopra, un netto di circa 6,3 miliardi di euro, L'attivo circolante, formato da crediti e da disponibilità liquide, è ancora ben al di sotto del portafoglio debiti.

Il rispetto dei Vincoli di Finanza Pubblica e conseguentemente l'equilibrio di bilancio, il vecchio Patto di Stabilità, è assicurato dal segno positivo dei tre saldi: W1 per il risultato di competenza; W2 per l'equilibrio di bilancio; W3 per l'equilibrio complessivo.

Il miglioramento dei conti è certamente ascrivibile alla attenta gestione della governance, ben assistita per altro dalla struttura dell'Area Finanziaria, un po' carente di risorse umane, ma ricca di eccellenti professionalità, ma è anche frutto di un momento storico che ha visto lo Stato molto più attento ai problemi degli Enti Territoriali, ed ha assicurato maggiore liquidità. Per la Città di Torino questo ha significato, come già detto, l'azzeramento delle anticipazioni di tesoreria, ed insieme un importante abbassamento dei tempi di pagamento dei fornitori, tale da escludere la necessità di accantonamenti al Fondo Garanzia Debiti Commerciali di cui all'art. 1, comma 862, della legge di bilancio 2019, la n. 145/2018.

Il Collegio prende infine atto, come sopra riportato, che l'Ente ha rispettato per l'anno 2022 le regole del Pareggio di Bilancio, secondo il vigente dettato normativo, e le regole di progressiva riduzione della spesa di personale di cui all'art. 1, comma 557, della legge 27 dicembre 2006, n. 296.

Il Collegio dei Revisori dei Conti infine

s e g n a l a

al Consiglio Comunale la continua necessità di mantenere il monitoraggio dei flussi di cassa, e conseguentemente di verificare l'opportunità, nel corso del 2023, di far permanere ancora nel conto del bilancio i residui attivi più vetusti, ancorché muniti di accertamento con obbligazione perfezionata e scaduta. In alternativa, per quelle voci, il FCDE deve essere portato al 100%. Si è apprezzata la ulteriore pulizia effettuata in corso di esercizio 2022, come suggerito da questo Organo di Revisione, specie per quanto attiene alle

entrate extratributarie, i cui residui sono scesi di oltre 66 milioni, ma si conferma l'invito ad ulteriormente alleggerire il portafoglio crediti "antichi".

Il Collegio dà atto che le nuove procedure informatiche per la gestione finanziaria ed economico patrimoniale, reiteratamente invocate dallo stesso, nel corso del 2022, hanno confermato l'efficienza e l'efficacia auspicate.

Il Collegio intende altresì richiamare e confermare i suggerimenti già contenuti nel proprio parere alla proposta di Bilancio di Previsione 2023-2025, in particolare per quanto attiene al mantenimento dell'equilibrio della gestione corrente, alla vigilanza sulla gestione delle Società partecipate, anche attraverso l'apposito servizio di controllo interno, alla scrupolosa applicazione delle linee di indirizzo di cui alla deliberazione consiliare n. 74 del 14 febbraio 2022, in tema di "Patto per Torino", alla puntuale azione di sviluppo degli investimenti connessi all'attuazione del P.N.R.R. - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, dei fondi complementari, dei piani REACT e PON-METRO, Pinqua e Più, e di tutti gli investimenti previsti in materia di infrastrutture per la mobilità urbana.

Il Collegio ritiene di poter far proprie le conclusioni contenute nell'ultima pronuncia della Sezione di Controllo per il Piemonte, n. 103 del 21 luglio 2022, specie nella parte in cui ha invitato l'Amministrazione a:

- "dare attuazione diligente e tempestiva alle misure di risanamento e di riequilibrio della parte corrente del proprio bilancio nonché a quelle previste dal Patto per Torino" ;

- definire un proprio cronoprogramma di ripristino dell'equilibrio strutturale tra entrate e spese ricorrenti e a trasmettere, ogni sei mesi come indicato in motivazione, una relazione sulle misure adottate per il ripristino dell'equilibrio strutturale tra entrate e spese ricorrenti, evidenziando il grado di raggiungimento intermedio degli obiettivi programmati.

Il Collegio ritiene altresì importante che venga dato costante impulso all'attuazione del processo di riorganizzazione della struttura organizzativa, necessario per ottenere i risparmi di spesa utili al riequilibrio strutturale della gestione corrente del bilancio.

Il Collegio invita altresì l'Amministrazione:

- ad attuare misure gestionali utili a prevenire qualsiasi compromissione dell'equilibrio della situazione corrente assicurando un bilanciamento strutturale fra entrate e spese, senza rischi per i futuri equilibri di bilancio;
- ad adottare, in particolare, criteri di prudenza nell'accertamento e nella gestione delle entrate straordinarie e delle entrate non ripetitive;
- a proseguire la radicale riorganizzazione amministrativa e gestionale della Città, tenuto conto della eccessiva rigidità delle spese, a fronte della constatazione di un disequilibrio strutturale di parte corrente ancora latente, e ancora minacciato dai costi dell'inflazione e della bolletta energetica;
- a curare con particolare attenzione la riscuotibilità delle entrate in modo da confermare, anche per il futuro, il segno positivo delle giacenze di cassa, evitando così il ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- a procedere ad un'effettiva riduzione dell'indebitamento e soprattutto dei correlati oneri finanziari;
- a governare con puntualità gli effetti sul bilancio finanziario dell'Ente dell'andamento economico-finanziario degli organismi partecipati e ad assicurare una verifica puntuale e costante dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate;
- a dare piena e attenta attuazione al cosiddetto "Patto per Torino", ovvero l'Accordo con la Presidenza del Consiglio dei Ministri, per l'accesso al Fondo previsto dall'art. 1, comma 567 e seguenti, della legge di bilancio 2022, ovvero della legge 23 dicembre 2021, n. 234, che riconosce ai Comuni sede di città metropolitana con disavanzo pro-capite superiore ad euro 700,00 un contributo complessivo di 2.670 milioni di euro, distribuito in 20 anni, dal 2022 al 2042, con le rate più cospicue concentrate nei primi esercizi;
- a perseguire, con l'attenzione del caso, la fondamentale azione di sviluppo degli investimenti connessi all'attuazione del P.N.R.R. - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, dei fondi complementari, dei piani REACT e PON-METRO, Pinqua e Più e di tutti gli investimenti previsti in materia di infrastrutture per la mobilità urbana.

Il Collegio prende infine atto, come sopra riportato, che l'Ente ha rispettato per l'anno 2022 le regole del Pareggio di Bilancio, secondo il vigente dettato normativo, e le regole di progressiva riduzione della spesa di

personale di cui all'art. 1, comma 557, della legge 27 dicembre 2006, n. 296.

E, confermando quanto in precedenza rappresentato, con la presente relazione,

attesta

la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità relativa alla gestione dell'esercizio 2022, nonché la sostanziale regolarità della gestione stessa,

ritiene

di poter esprimere **giudizio positivo** all'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2022, con tutte le considerazioni ed osservazioni sopra illustrate, nelle risultanze sopra esposte.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Paolo Zoccola

Rag. Di Gennaro Raffaele

Dott. Ferraro Enrico

