

COMUNE DI MEOLO

Città Metropolitana di Venezia

Relazione dell'Organo di Revisione

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

Anno
2022

Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Il Risultato di amministrazione	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	12
Gestione Finanziaria	15
Analisi degli accantonamenti	16
Analisi delle entrate e delle spese	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	27
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	31
CONCLUSIONI	31



Comune di Meolo
Organo di Revisione

Verbale n. 39 del 07.04.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di Legge, e la proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

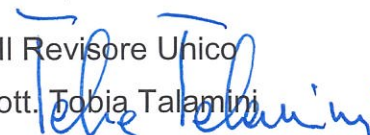
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei Principi Contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di Rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011;
- dello Statuto comunale e del Regolamento di contabilità;
- dei Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli Enti Locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della gestione e sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Meolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

07 aprile 2023

Il Revisore Unico
dott. Tobia Talamini



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Tobia Talamini, Revisore Unico nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 26 del 07.05.2021;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta comunale n. 17 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 il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 4 del 25.02.2020;

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 e dalla Responsabile del Servizio Finanziario, 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:

VARIAZIONI DI BILANCIO TOTALI	14
Di cui variazioni di Consiglio	5
Di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio (art. 175 c.4 TUELL)	3
Di cui variazioni di Giunta con i poteri propri (art. 175 c.5 bis TUELL)	4
Di cui variazioni del Responsabile Servizio Finanziario (art. 175 c. 5 quater)	2

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

Il Comune di Meolo registrava una popolazione al 01.01.2022 di 6.274 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

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

L'Organo di Revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa a Unione di Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzio di Comuni.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del Rendiconto 2022 attraverso la modalità "approvato dalla Giunta", ottenendo esito positivo;
- l'Ente non ha ricevuto rilievi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, né rilievi degli Organi di controllo interno e degli Organi di Revisione amministrativa e contabile;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del Tuel (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di Tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Tuel;
- nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del Tuel per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli Agenti Contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 28.02.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 ed 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;
- non è stato reso il Rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto:
 - con riferimento ai contributi PNRR, il Comune ottempera agli obblighi di rendicontazione e monitoraggio tramite il sistema informatico ReGis;
 - ai sensi dell'art. 5 c. 6-ter del D.L. 144/2022, convertito in Legge 175/2022 l'obbligo non si applica per l'annualità 2022, ai trasferimenti ricevuti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19 né ai trasferimenti ricevuti per sostenere i maggiori oneri relativi ai consumi di energia elettrica e gas;
- l'Ente non è in disavanzo;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale;
 - obiettivi di servizio per asili nido;
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al Rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.



CONTO DEL BILANCIO**Risultato di amministrazione**

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo di Euro 1.338.173,22** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.463.091,18
RISCOSSIONI	(+)	513.141,08	4.326.674,13	4.839.815,21
PAGAMENTI	(-)	1.562.758,68	3.737.409,32	5.300.168,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.002.738,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.002.738,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	928.864,51	665.057,40	1.593.921,91
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	258.197,07	1.429.364,81	1.687.561,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			136.345,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			434.579,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			1.338.173,22
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				598.984,68
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				66.000,00
Altri accantonamenti				24.976,00
			Totale parte accantonata (B)	689.960,68
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				178.121,21
Vincoli derivanti da trasferimenti				16.062,95
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	194.184,16
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	8.723,31
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	445.305,07
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				



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

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (A)	€ 1.586.783,31	€ 1.605.615,90	€ 1.338.173,22
Composizione:			
Parte accantonata (B)	€ 795.707,47	€ 793.059,84	€ 689.960,68
Parte vincolata (C)	€ 298.225,98	€ 200.053,02	€ 194.184,16
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 125.400,16	€ 16.560,41	€ 8.723,31
Parte disponibile	€ 367.449,70	€ 595.942,63	€ 445.305,07

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 FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti, libero, a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse ricevute da restituire allo Stato eccedenti gli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Utilizzo risultato di amm.ne 2021	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte dest. investimenti
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Ex lege	trasfer	mutuo	ente	
Copertura Debiti fuori bilancio	0								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0								
Finanziamento Investimenti	595.942,63								
Finanziam. Spese correnti non permanenti	0								
Estinzione anticip. Prestiti	0								
Altra modalità	0								
Utilizzo parte accantonata		0	22.000	156.981,84					
Utilizzo parte vincolata					144.124,78	7.953	0	6.000	
Utilizzo parte dest investimenti									16.560,41
Parti non utilizzate	0	545.287	62.000	6.791	41.975,24	0	0	0	0

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal Principio Contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.



Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e 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
Accertamenti	€ 4.991.731,53
Impegni	€ 5.166.774,13
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- € 175.042,60
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 437.584,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 570.925,20
SALDO FPV	- € 133.341,05
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.213,30
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 43.763,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 82.491,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 40.940,97
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- € 175.042,60
SALDO FPV	- € 133.341,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 40.940,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 949.562,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 656.053,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.338.173,22

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante da esercizi precedenti, presenta per il 2022 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		€ 554.655,50
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	€ 60.882,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 64.171,01
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 429.601,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€ 15.000,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 414.601,81
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		€ 86.523,51
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	€ 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 76.298,40
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 10.225,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	€ 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 10.225,11
SALDO PARTITE FINANZIARIE		€ 0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		€ 641.179,01
- Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	€ 60.882,68
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	€ 140.469,41
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 439.826,92
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	€ 15.000,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 424.826,92



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 Legge n. 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 D.M. 01.08.2019 e dal D.M. 07.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): **Euro 641.179,01**
- W2 (equilibrio di bilancio): **Euro 439.826,92**
- W3 (equilibrio complessivo): **Euro 424.826,92**

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente abbia correttamente adempiuto ad eseguire:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione 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	€ 124.073,89	€ 136.345,57
FPV di parte capitale	€ 313.510,26	€ 434.579,63
FPV per partite finanziarie	€ 0,00	€ 0,00

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

	2020	2021	2022
FPV corrente accantonato al 31.12	€ 154.698,40	€ 124.073,89	€ 136.345,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 145.645,89	€ 118.831,81	€ 130.906,70
-di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4° del principio contabile 4/2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 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	€ 9.052,51	€ 5.242,08	€ 5.438,87
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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
FPV c/capitale accantonato al 31.12	€ 462.324,76	€ 313.510,26	€ 434.579,63
- di cui alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 462.324,76	€ 260.403,22	€ 434.579,63
- di cui alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 53.107,04	€ 0,00
- 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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 125.272,36
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 11.073,21
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Fondone Covid-19 DM 18.10.2022	€ 0,00
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 dl principio applicato 4/2	€ 0,00
Altro	€ 0,00
Totale FPV 2022 di spesa corrente	€ 136.345,57

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 Giunta comunale n. 12 del 09.03.2023. 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.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con il citato atto della Giunta comunale ha comportato le seguenti variazioni:

	Residui iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.483.556,24	€ 513.141,08	€ 928.864,51	- € 41.550,65
Residui passivi	€ 1.903.447,37	€ 1.562.758,68	€ 258.197,07	- € 82.491,62

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	€ 41.050,65	€ 67.858,99
Gestione corrente vincolata	€ 0,00	€ 12.009,16
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,00	€ 0,34
Gestione servizi c/terzi	€ 500,65	€ 2.623,13
MINORI RESIDUI	€ 41.550,65	€ 82.491,62

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.

L'Organo di Revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che i crediti riconosciuti formalmente insussistenti per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Ha verificato che il riconoscimento dell'insussistenza è stato preceduto dall'analitica valutazione delle procedure seguite prima della sua eliminazione totale o parziale.

L'Organo di Revisione ha verificato che, data l'irrisorietà della riduzione sui capitoli afferenti l'FCDE, non si è provveduto a ridurre il Fondo stesso.



Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	TOTALI
Titolo I	279.998,97	51.847,76	116.677,21	117.340,16	83.446,66	649.310,76
Titolo II	0	1.397,68	34.505,81	4.345,06	129.121,46	169.370,01
Titolo III	43.550,59	16.850,36	11.580,89	5.977,48	297.388,05	375.347,37
Titolo IV	0	0	7.752,84	233.666,00	154.235,44	395.654,28
Titolo V	0	0	0	0	0	0
Titolo VI	0	0	0	0	0	0
Titolo VII	0	0	0	0	0	0
Titolo IX	3.136,20	0	0	237,50	865,79	4.239,49
TOTALI	326.685,76	70.095,80	170.516,75	361.566,20	665.057,40	1.593.921,91

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	TOTALI
Titolo I	41.101,18	12.787,87	77.993,79	102.966,24	903.945,05	1.138.794,13
Titolo II	0	3.746,66	0	3.557,56	463.991,18	471.295,40
Titolo III	0	0	0	0	0	0
Titolo IV	0	0	0	0	0	0
Titolo V	0	0	0	0	0	0
Titolo VII	5.845,06	0	7.698,08	2.500,63	61.428,58	77.472,35
TOTALI	46.946,24	16.534,53	85.691,87	109.024,43	1.429.364,81	1.687.561,88

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2022	Residui al 31.12	FCDE
							residui	comp. non riscossa		
IMU TASI	residui iniziali	-	-	70.611,78	138.320,08	138.600,32	347.532,18	83.446,66	367.541,79	225.727,81
	riscosso	-	-	19.906,02	20.498,87	16.080,13	56.485,02			
TARIP	residui iniziali	280.445,33		-	-	-	280.445,33		253.859,79	227.915,32
	riscosso	26.585,54		-	-	-	26.585,54	-		
CdS	residui iniziali	56.700,35	-	-	-	2.357,36	59.057,71	102.246,12	139.897,17	100.614,04
	riscosso	19.049,30	-	-	-	2.357,36	21.406,66			
FITTI	residui iniziali		176,00	2.175,48	5.247,03	39.573,42	47.171,93	13.988,68	16.616,65	1.652,11
	riscosso		-	1.768,88	4.082,27	36.682,83	42.533,98			



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 che:

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 31.12.2022 (da Conto Tesoriere)	€ 2.002.738,39
Fondo di cassa al 31.12.2022 (da scritture contabili)	€ 2.002.738,39

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'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.290.531,06	€ 2.463.091,18	€ 2.002.738,39
<i>Di cui cassa vincolata</i>	€ 0,00	€ 49.122,65	€ 49.122,65

L'Ente non ha utilizzato anticipazione di Tesoreria.

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Tempestività dei pagamenti

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

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al Rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 6,67 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad Euro 2.976,20 .



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 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a Rendiconto ammonta a complessivi **Euro 598.984,68** e risulta congruo.

Per la determinazione del FCDE l'Ente ha accantonato, prudenzialmente, somme non ancora riscosse da:

- accertamenti IMU e TASI a residui;
- accertamento TARI a residui;
- altri residui tributi minori;
- ruoli sanzioni amministrative violazioni al Codice della Strada;
- fitti.

In via prudenziale, considerato l'andamento delle entrate e la non regolarità delle stesse, il Fondo è stato incrementato con riferimento ad alcune voci, in particolare IMU da accertamento.

Non sono stati riconosciuti crediti inesigibili.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di Revisione dà atto che l'ente non ha società controllate e che le società dallo stesso partecipate non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 (ultimo anno disponibile) e nei due precedenti.

Non è stata pertanto accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal Bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n.175/2016.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per Fondo Rischi contenzioso per Euro 66.000,00 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.

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	€ 6.485,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.185,00
Utilizzi	€ 0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO	€ 9.670,00



Fondo rinnovi contrattuali

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a Euro 15.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto dell'esercizio precedente	€ 29.500,00
- utilizzi	- € 29.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il Rendiconto si riferisce	€ 0,00
Variazioni effettuate in sede di rendiconto	€ 15.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTO RINNOVI	€ 15.000,00

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha dovuto dotarsi di un Fondo a garanzia dei debiti commerciali.

E' stato infine mantenuto accantonamento per Euro 306,00 pari ad un credito di difficile esazione come da Sentenza 24/2020 della Sezione Giurisdizionale per il Veneto della Corte dei Conti nel giudizio di responsabilità c/AIPA S.p.A.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA (competenza)	ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	INCASSI C/COMPETENZA	% INCASSI/ACCER.TI
Titolo I	2.381.346,25	2.484.876,95	2.401.430,29	96,64%
Titolo II	565.882,64	518.409,92	389.288,46	75,09%
Titolo III	913.190,00	913.812,94	616.424,89	67,46%
Titolo IV	900.107,28	437.853,79	283.618,35	64,77%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	-

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

MODALITA'	VOLONTARIA	COATTIVA
IMU/TASI	Diretta	Agente nazionale riscossione
TARIP	Società partecipata	Società partecipata
Sanzioni C.d.S.	Diretta con supporto	Agente nazionale riscossione
Fitti	Diretta	Diretta

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022, sono state pari a Euro 784.579,53 (aumentate di Euro 46.844,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2021).

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

Il Servizio igiene ambientale è interamente affidato alla ditta Veritas S.p.A. , con passaggio, dal 2018, dalla gestione a tributo a quella a corrispettivo.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e sanzioni	2020	2021	2022
Accertamenti	€ 45.755,64	€ 62.119,30	€ 36.848,78

Il contributo per permessi a costruire è stato interamente utilizzato per il finanziamento della spesa del titolo II per il triennio suddetto.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione Codice della Strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2020	2021	2022
Accertamenti	€ 47.000,00	€ 61.000,00	€ 190.645,92
Riscossioni	€ 46.483,32	€ 58.642,64	€ 88.399,80
% riscossione	98,90%	96,14%	46,37 %

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 per fitti sono state pari a Euro 92.756,92 cui si aggiungono Euro 25.791,00 quale canone unico componente spazi e aree pubbliche.



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 le entrate da recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/comp	Riscossioni c/residui	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 160.951,09	€ 84.876,91	€ 39.943,34	€ 170.000,00
Recupero evasione TASI	€ 28.853,87	€ 21.481,39	€ 5.977,87	€ 55.727,81
Recupero evasione TARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.585,54	€ 227.915,32

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 Legge n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1.1.2022	€ 275.569,84	
Residui riscossi nel 2022	€ 39.943,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- € 5.914,00	
Residui al 31.12.2022	€ 229.712,50	83,36 %
Residui della competenza	€ 76.074,18	
Residui totali	€ 305.786,68	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione TASI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1.1.2022	€ 61.244,50	
Residui riscossi nel 2022	€ 5.977,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- € 884,00	
Residui al 31.12.2022	€ 54.382,63	88,80 %
Residui della competenza	€ 7.372,48	
Residui totali	€ 61.755,11	



Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	919.127,73	1.006.446,07	87.318,34
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	107.316,28	110.000,34	2.684,06
103	Acquisto di beni e servizi	1.302.236,41	1.495.597,03	193.360,62
104	Trasferimenti correnti	602.198,57	554.371,37	-47.827,20
105	Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	56.154,86	51.415,02	-4.739,84
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	28.224,38	35.443,56	7.219,18
110	Altre spese correnti	159.090,64	162.575,40	3.484,76
	TOTALE	3.174.348,87	3.415.848,79	241.499,92

Spese in c/capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macro aggregati:

		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'Ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.313.087,31	933.185,11	- 379.902,20
203	Contributi agli investimenti	0,00	9.488,74	9.488,74
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	3.035,36	11.866,94	8.831,58
	TOTALE	1.316.122,67	954.540,79	- 361.581,88

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



Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di Euro 1.143.613,36;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 (tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della Legge nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%);
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 (per gli Enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità);
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015 (per gli Enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità);
- 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;
- 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 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla Legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, con riferimento al D.L. 34/2019 si colloca nella fascia dei Comuni "virtuosi".

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.

L'Organo di Revisione ha certificato la costituzione del Fondo per il salario accessorio.

L'Organo di Revisione ha rilasciato in data 04.11.2022 il parere sull'accordo decentrato integrativo, poi sottoscritto tra le parti in data 18.11.2022.

Inoltre in data 06.12.2022 l'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole sulla programmazione del fabbisogno del personale 2023-2025.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha riconosciuto nel corso del 2022 debiti fuori bilancio. L'Organo di Revisione rileva che l'Ente ha comunque già costituito apposito accantonamento per passività potenziali "Fondo Contenzioso" a fronte di una causa in essere da alcuni anni ed inerente ad un esproprio.



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso nel 2022 a nuovi finanziamenti con ricorso all'indebitamento.

Concessione di garanzie

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni 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.

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
1,87%	1,55%	1,33%

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.334.038,33	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	815.100,31	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	720.721,40	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	3.869.860,04	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	386.986,00	
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	51.415,02	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	335.570,98	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	51.415,02	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100		1,33%

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.152.692,47	€ 2.178.892,52	€ 2.022.374,85
Nuovi prestiti (+)	€ 143.780,64	€ 0,00	€ 0,00
Prestiti rimborsati (-)	- € 48.215,07	- € 156.517,67	- € 159.606,62
Estinzioni anticipate (-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre variazioni +/-	- € 69.365,52	€ 0,00	€ 0,00
Totale fine anno	€ 2.178.892,52	€ 2.022.374,85	€ 1.862.768,23
Nr. Abitanti al 31/12	6.264	6.274	6.226
Debito medio per abitante	347,84	322,34	299,19



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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 60.828,24	€ 54.503,97	€ 51.415,02
Quota capitale	€ 48.215,07	€ 156.517,67	€ 159.606,62
Totale fine anno	€ 109.043,31	€ 211.021,64	€ 211.021,64

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di Revisione ha verificato, per quanto ad oggi verificabile e prima della certificazione da trasmettersi entro il 31 maggio 2023, che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come anche le somme derivanti dal Fondo Funzioni di cui art. 106 D.L. n. 34/2020 e art. 39 D.L. n. 104/2020.

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 applicato l'avanzo vincolato *ex lege* per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per Euro 126.254,78.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato nel 2022 i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31.12.2021 pari ad Euro 7.953,00 .

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato, in quanto non necessario, 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 ha avuto la necessità di 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.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, non ha utilizzato proventi derivanti dal rilascio di permessi di costruire, né quota libera del risultato di amministrazione, né risorse derivanti da sanzioni per le violazioni delle norme del Codice della Strada.



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'Organo di Revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), D.Lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli Organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di Revisione, anche dell'Organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011, richiede di illustrare gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri Enti strumentali e le società controllate e partecipate. L'esito di tale verifica costituisce allegato al rendiconto

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale. Mantiene la gestione in ATO del Servizio Idrico Integrato e del Servizio Gestione Rifiuti.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione n. 55 in data 28.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, possedute al 31.12.2021, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di Revisione dà dato atto che nessuna delle società partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di Revisione ha verificato che nel corso del 2022 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

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-l/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 con riferimento al 31/12/2022.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	2022
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs STATO E AA.PP.	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	23.840.048,62	24.031.641,07	-191.592,45
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.136.795,23	3.401.360,42	-264.565,19
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	26.976.843,85	27.433.001,49	- 456.157,64
A) PATRIMONIO NETTO	18.366.402,18	18.329.889,19	36.512,99
B) FONDI RISCHI E ONERI	90.976,00	247.772,84	-156.796,84
C) T.F.R.	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.532.213,16	3.926.641,57	-394.428,41
E) RATEI E CTR INVESTIMENTI	4.987.252,51	4.928.697,89	58.554,62
TOTALE PASSIVO	26.976.843,85	27.433.001,49	-456.157,64
TOTALE CONTI D'ORDINE	434.579,63	313.510,26	121.069,37

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

RIEPILOGO QUADRATURA CREDITI/RESIDUI ATTIVI	VALORE
Totale crediti da Stato Patrimoniale	1.015.863,23
Fondo Svalutazione Crediti	598.984,68
IVA a credito	- 20.926,00
Totale crediti al 31.12.2022	1.593.921,91
Residui attivi da conto di bilancio	1.593.921,91

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

RIEPILOGO QUADRATURA DEBITI/RESIDUI PASSIVI	VALORE
Totale debiti da Stato Patrimoniale	3.532.213,16
Debiti da finanziamento	-1.862.768,23
IVA a debito	0,00
Residui Tit. IV	0,00
Totale debiti al 31.12.2022	1.669.444,93
Residui passivi da conto di bilancio	1.687.561,88
Differenza	18.116,95

Per ottenere la quadratura con i residui passivi da conto di bilancio, al totale dei debiti da S.P. si devono aggiungere gli eventuali residui al Tit. IV che la procedura non rileva in quanto trattasi di quote capitali di mutui non ancora rimborsate, e sottrarre sia l'importo dei debiti di finanziamento sia l'eventuale IVA a debito ancora da versare.

A) PATRIMONIO NETTO	2022	2021	VARIAZIONI
I Fondo di dotazione	546.889,04	546.889,04	0,00
II Riserve	16.332.107,78	16.067.646,07	264.461,71
b) da capitale	29.228,50	53.655,48	-24.426,98
c) da permessi di costruire	113.418,73	201.569,95	-88.151,22
Riserve ind. per beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00
d) indisponibili e per beni culturali	16.189.460,55	15.812.420,64	377.039,91
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f) altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III Risultato economico dell'esercizio	149.091,19	186.480,45	-37.389,26
IV Risultati economici eser. precedenti	1.338.314,17	1.528.873,63	-190.559,46
V riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	18.366.402,18	18.329.889,19	36.512,99

Il valore del patrimonio netto è pari ad Euro 18.366.402,18 , in leggero aumento rispetto all'anno precedente.



Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.034.347,53	3.503.599,33	530.748,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.880.987,11	3.720.837,56	160.149,55
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	102.388,86	111.527,26	-9.138,40
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-292.384,86	82.885,48	-209.499,38
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	260.309,03	277.857,25	-17.548,22
F) IMPOSTE	74.582,26	68.551,31	6.030,95
RISULTATO D'ESERCIZIO	149.091,19	186.480,45	-37.389,26

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del Principio Contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico registra un valore positivo pari ad Euro 149.091,19, in lieve flessione rispetto all'anno 2021.

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 correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

Ha verificato che l'Ente ha quindi predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, D.M. 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

Nel 2022 il Comune ha ottenuto ammissione al finanziamento della misura M5 C2 Piani Urbani Integrati per un importo di Euro 681.429,69 per la Riqualificazione area Giochi all'aperto-Villa Dreina provvedendo ad accertare il contributo e ad impegnare le somme, ed attivando successivamente le dovute variazioni di esigibilità all'esercizio 2023.

Nel 2022 l'Ente ha ricevuto l'anticipazione del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021 per tale intervento di riqualificazione per Euro 68.142,97.

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del Tuel, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del Principio Contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Il Revisore Unico
dott. Tobia Talamini

