

# COMUNE DI ZANE'

Provincia di Vicenza

## 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.SSA TIZIANA PRADOLINI



## **Comune di Zanè**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 3 del 05 Aprile 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 Zanè che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Padova, lì 05 aprile 2023

L'Organo di revisione  
DOTT.SSA TIZIANA PRADOLINI



## **Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b>	4
<b>Verifiche preliminari</b>	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b>	6
<b>Il risultato di amministrazione</b>	7
<b>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</b>	10
<b>Analisi della gestione dei residui</b>	12
<b>Gestione Finanziaria</b>	15
<b>Analisi degli accantonamenti</b>	16
<b>Analisi delle entrate e delle spese</b>	18
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	24
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b>	25
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	27
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	28
<b>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</b>	30
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	31
<b>RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	31
<b>CONCLUSIONI</b>	32

## INTRODUZIONE

- ◆ La sottoscritta Dott.ssa Tiziana Pradolini, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 18/11/2020, insediato a fare data dal 01/01/2021;
- ◆ ricevuta in data .....2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. ....del .....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;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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.17 del 27/07/2016;

### 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 2022 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:

Variazioni di bilancio totali	N.5
di cui variazioni di Consiglio	N.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 <u>Tuel</u>	N.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis <u>Tuel</u>	N.2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 <u>quater Tuel</u>	N.
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	N.

- ◆ 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;

## RIPORTA

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. 6569 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

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 partecipa al Consorzio di Comuni "Polizia Locale Nordest Vicentino";

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o seguito 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"*;
- 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 corso dell'esercizio 2022, non ha utilizzato avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o 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 30/01/2023, 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;

- 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.

- l'Ente non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente, in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

#### DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

<b>RENDICONTO 2022</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Impianti sportivi	16.449,00	32.925,00	-16.476,00	49,96%
Corsi extrascolastici	6.912,00	8.484,00	-1.572,00	81,47%
Servizi assistenziali	23.938,00	33.056,00	-9.118,00	72,42%
Trasporto scolastico	5.989,00	27.999,00	-22.010,00	21,39%
Mensa scolastica	36.750,00	37.017,00	-267,00	99,28%
<b>Totali</b>	<b>90.038,00</b>	<b>139.481,00</b>	<b>-49.443,00</b>	<b>64,55%</b>

### 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 2.718.839,48, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.350.240,74
RISCOSSIONI	(+)	468.806,74	5.496.373,82	5.965.180,56
PAGAMENTI	(-)	1.069.736,00	3.985.531,89	5.055.267,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.260.153,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.260.153,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	849.483,19	1.215.695,71	2.065.178,90
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	195.958,66	2.452.401,18	2.648.359,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			15.197,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			942.935,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 <sup>(2)</sup>	(=)			2.718.839,48

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	1.085.506,68	2.019.077,68	2.718.839,48
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	573.433,05	862.487,86	853.269,48
Parte vincolata (C)	0,00	161.200,33	402.087,18
Parte destinata agli investimenti (D)	39.116,81	118.048,39	209.027,51
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	472.956,82	877.341,10	1.254.455,31

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:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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**

Risultato d'amministrazione al 31.12 euro											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti	
			ECDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasferi	mutuo	ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	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	43.772,00				43.772,00						
Utilizzo parte vincolata	78.483,00						78.483,00		0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00										
Valore delle parti non utilizzate	1.896.822,68	877.341,10	779.144,86	20.500,00	19.071,00	80.845,33	1.872,00			118.048,39	
Valore monetario della parte	2.019.077,68	877.341,10	779.144,86	20.500,00	62.843,00	159.328,33	1.872,00	0,00	0,00	118.048,39	
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 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 il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2022</b>
<b>Accertamenti</b>		6.712.069,53
<b>Impegni</b>		6.437.933,07
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>		<b>274.136,46</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>		1.342.203,40
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>		958.132,99
<b>SALDO <u>FPV</u></b>		<b>384.070,41</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		-
Minori residui attivi riaccertati (-)		30.935,96
Minori residui passivi riaccertati (+)		72.490,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>41.554,93</b>
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		274.136,46
<b>SALDO <u>FPV</u></b>		384.070,41
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		41.554,93
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>		<b>122.255,00</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>		1.896.822,68
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>		<b>2.718.839,48</b>

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>482.464,50</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	174.910,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	34.886,85
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>272.667,65</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-140.356,38
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>413.024,03</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>297.997,37</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	206.000,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>91997,37</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>91997,37</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>780461,87</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		174.910,00
Risorse vincolate nel bilancio		240.886,85
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>364665,02</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-140.356,38
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>505021,4</b>

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): € 780.461,87
- W2 (equilibrio di bilancio): € 364.665,02
- W3 (equilibrio complessivo): € 505.021,40

### **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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	17.792,82	15.197,99
FPV di parte capitale	1.324.410,58	942.935,00
FPV per partite finanziarie		

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	15.197,99	17.792,82	15.429,04
- di cui <u>FPV</u> alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui <u>FPV</u> alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	4.597,00	2.363,78	6.698,25
- di cui <u>FPV</u> alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
- di cui <u>FPV</u> alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui <u>FPV</u> alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	10.600,99	15.429,04	8.730,79
- di cui <u>FPV</u> da <u>riaccertamento straordinario</u>	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:

	2022	2021	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	942.935,00	1.324.410,58	2.721.226,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	92.935,00	20.935,20	2.540.258,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	850.000,00	1.303.475,38	180.968,13
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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	4.597,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	10.600,99
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>15.197,99</b>

### **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. 13 del 22/02/2023 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 non persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 13 del 22/02/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi-pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.349.225,89	468.806,74	849.483,19	-30.935,96
Residui passivi	1.338.185,55	1.069.736,00	195.958,66	-72.490,89

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	€ 15.910,26	€ 273.881,02
Gestione corrente vincolata	€ 3.463,32	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 3.232.644,74
Gestione servizi c/terzi	€ 11.562,38	€ 194.577,58
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 30.935,96	€ 3.701.103,34

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:

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2022							
Titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	182.588,17	68.560,68	171.711,64	136.000,12	186.378,58	278.557,42	1.023.796,61
2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169.320,16	169.320,16
3 Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	8.757,84	8.549,89	47.736,80	65.044,53
4 Entrate in conto capitale	13.400,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	716.884,17	800.284,17
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	288,39	1.196,00	1.855,15	189,13	7,60	3.197,16	6.733,43
<b>Totale</b>	<b>196.276,56</b>	<b>69.756,68</b>	<b>173.566,79</b>	<b>144.947,09</b>	<b>264.936,07</b>	<b>1.215.695,71</b>	<b>2.065.178,90</b>

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2022							
Titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
1 Spese correnti	8.054,26	0,00	18.261,57	35.508,14	34.304,88	806.075,66	902.204,51
2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	36.595,87	3.098,80	48.624,90	1.585.424,60	1.673.744,17
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	3.662,41	1.473,28	2.625,55	2.215,60	1.533,40	60.900,92	72.411,16
<b>Totale</b>	<b>11.716,67</b>	<b>1.473,28</b>	<b>57.482,99</b>	<b>40.822,54</b>	<b>84.463,18</b>	<b>2.452.401,18</b>	<b>2.648.359,84</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale residui conservati al 31.12.	FCDE al 31.12.2022
IMU recupero evasione	Residui iniziali	401.192,95	240.051,83	255.577,96	454.257,87	528.850,88	579.861,71	603.562,85	500.837,71
	Riscosso c/residui al 31.12	161.141,62	53.115,16	21.135,99	60.351,85	69.463,63	128.019,56		
	Percentuale di riscossione	40,17	22,13	8,27	13,29	13,13	22,08		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	230.782,73	236.996,31	264.313,42	267.031,99	318.018,11	365.369,69	377.175,70	277.095,62
	Riscosso c/residui al 31.12	96.732,69	76.519,46	72.275,27	46.306,91	65.041,79	82.914,37		
	Percentuale di riscossione	41,92	32,29	32,29	27,34	17,34	20,45		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	10.570,62	9.356,15	7.715,73	10.636,36	9.110,10	9.853,72	11.852,89	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	10.570,62	9.356,15	7.715,36	10.636,36	9.110,10	9.853,72		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	200,00	12.363,68	12.741,00	9.194,69	7.044,81	6.055,83	5.600,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	200,00	12.363,68	12.741,00	9.194,69	7.044,81	5.955,83		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	98,35		
TASI	Residui iniziali				22.938,00	36.316,05	43.633,00	40.501,53	27.873,15
	Riscosso c/residui al 31.12				9.237,00	2.732,05	21.231,11		
	Percentuale di riscossione				40,27	7,52	48,66		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		10.835,00	5.657,49	25.629,32	1.945,24	0	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12		10.835,00	5.657,49	25.629,32	1.945,24	0		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	100,00	100,00	#DIV/0!		
	Residui iniziali								805.806,48
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

## 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)	€ 4.260.153,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 4.260.153,40

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.649.733,67	€ 3.350.240,74	€ 4.260.153,41
di cui cassa vincolata			€ -

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

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

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. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -8 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 1.395,05.

### **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 *non 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 805.806,48.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 25.500,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 25.500,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 20.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 5.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

#### **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)	€ 6.143,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.892,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 9.035,00</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 12.928,00 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 la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali ritenute attualmente probabili.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'ente non è tenuto ad effettuare alcun accantonamento poiché il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio e che gli indicatori di tempestività dei pagamenti e di ritardo nei pagamenti assumono valore negativo (anticipo giorni 8).

## **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)
<b>Titolo 1</b>	2.852.700,00	2.748.885,27	96,36
<b>Titolo 2</b>	422.052,00	245.645,02	58,20
<b>Titolo 3</b>	700.850,00	694.040,81	99,03
<b>Titolo 4</b>	4.857.109,00	1.205.577,46	24,82
<b>Titolo 5</b>	,00	,00	#DIV/0!

Lo scostamento del Titolo 4 dipende dallo spostamento di esigibilità entrata/spesa di opera pubblica per € 3.131.970,00.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
<u>IMU/TASI</u>	interna	esterna
<u>TARSU/TIA/TARI/TARES</u>	interna	esterna
Sanzioni per violazioni codice della strada	esterna	esterna
Fitti attivi e canoni patrimoniali	interna	esterna

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 33.222,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per effetto di minori incassi di annualità precedenti.

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 relative al ruolo TARI anno 2022 sono pari ad euro 650.245,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari ad euro 643.051,70.

**Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	150.201,17	248.101,82	146.095,70
Riscossione	140.207,86	248.101,82	146.095,70

Non è stata prevista nel tempo la destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 come da seguente dettaglio:

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2020</b>	€ -	
<b>2021</b>	€ -	
<b>2022</b>	€ -	

**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:

	<b>2021</b>	<b>2022</b>
accertamento	37.919,23	50.684,21
riscossione	28.065,51	38.831,22
%riscossione	74,01%	76,61%

La parte vincolata del (50%) risulta destinata,, come segue, solo a parte corrente e non ad investimenti:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>		
	<b>Accertamento 2021</b>	<b>Accertamento 2022</b>
Sanzioni <u>CdS</u>	37.919,23	50.684,21
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00
entrata netta	37.919,23	50.684,21
destinazione a spesa corrente vincolata	18.959,00	25.342,10
% per spesa corrente	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti		
% per Investimenti		

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 ammontano ad Euro 204.074,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari ad Euro 201.313,24.

### **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	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione <u>IMU</u>	383.579,90	226.587,75	97.284,00	500.837,71
Recupero evasione <u>TASI</u>	51.327,00	30.550,00	7.211,00	27.873,15
Recupero evasione <u>TARSU/TIA/TARES</u>	21.884,00	18.970,00	14.139,00	41.158,37
Recupero evasione <u>COSAP/TOSAP</u>	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>456.790,90</b>	<b>276.107,75</b>	<b>118.634,00</b>	<b>569.869,23</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	670.864,79	
Residui riscossi nel 2022	153.776,68	22,92%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.129,42	1,36%
Residui al 31/12/2022	507.958,69	75,72%
Residui della competenza	180.683,15	
Residui totali	688.641,84	
<u>FCDE</u> al 31/12/2022	569.869,23	82,75%

<u>IMU</u>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	579.861,71	
Residui riscossi nel 2022	128.019,56	22,08%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.271,45	0,91%
Residui al 31/12/2022	446.570,70	77,01%
Residui della competenza	156.992,15	
Residui totali	603.562,85	
<u>FCDE</u> al 31/12/2022	500.837,71	82,98%

<u>TASI</u>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	43.633,00	
Residui riscossi nel 2022	21.231,11	48,66%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.677,36	6,14%
Residui al 31/12/2022	19.724,53	45,21%
Residui della competenza	20.777,00	
Residui totali	40.501,53	
<u>FCDE</u> al 31/12/2022	27.873,15	68,82%

<b>TARI</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	47.370,08	
Residui riscossi nel 2022	4.526,01	9,55%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.180,61	2,49%
Residui al 31/12/2022	41.663,46	87,95%
Residui della competenza	2.914,00	
Residui totali	44.577,46	
FCDE al 31/12/2022	41.158,37	92,33%

## **Spese**

### **Spese correnti**

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

	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>Rendiconto 2022</b>	<b>variazione</b>
redditi da lavoro dipendente	€ 1.001.853,83	€ 1.063.450,23	61.596,40
imposte e tasse a carico ente	€ 81.458,29	€ 97.125,29	15.667,00
acquisto beni e servizi	€ 1.725.935,62	€ 1.993.486,72	267.551,10
trasferimenti correnti	€ 619.749,92	€ 550.557,44	-69.192,48
trasferimenti di tributi			0,00
fondi perequativi			0,00
interessi passivi			0,00
altre spese per redditi di capitale			0,00
rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 54.903,02	€ 68.039,51	13.136,49
altre spese correnti	€ 44.455,71	€ 53.911,62	9.455,91
	<b>€ 3.528.356,39</b>	<b>€ 3.826.570,81</b>	<b>298.214,42</b>

### **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2022	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi e lordi <u>acquisito di terre</u>	1.980.752,24	2.030.208,36	49.456,12
203	Contributi agli investimenti	25.187,60	2.647,61	-22.539,99
204	Altri trasferimento in conto capitale			0,00
205	Altre spese <u>in</u> conto capitale		608,40	608,40
<b>TOTALE</b>		<b>2.005.939,84</b>	<b>2.033.464,37</b>	<b>27.524,53</b>

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.

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno 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 1.143.386,11;
- 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 33.210,16;
- 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'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.

	Media 2011-2013 (ovvero rendiconto 2008 per gli enti non soggetti al patto) - Impegni	Rendiconto 2022 – Impegni
Spese macroaggregato 101	1.217.309,12	1.063.450,23
Spese macroaggregato 103	13.202,10	9.943,50
Irap macroaggregato 102	75.992,28	72.461,24
Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati in un macroaggregato diverso dall'101, macroaggregato 109)		57.008,14
Altre spese: quota parte spesa ipotetica in caso di scioglimento del Consorzio di Vigilanza	52.296,62	59.414,03
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.358.800,12	1.262.277,14
(-) Componenti escluse (B)	215.414,01	207.918,12
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562, legge 296/2006) (A)-(B)	1.143.386,11	<b>1.054.359,02</b>

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.

### **Debiti fuori bilancio**

Non sono rilevati debiti fuori bilancio al 31/12/2022.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente nel 2022 non ha fatto ricorso all'indebitamento e non ha mutui in essere.

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



Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ -	€ -	€ -
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

### **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 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 per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 78.483,00

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 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'emergen-

za 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.

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 91.217,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 100.006,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
<b>Totale</b>	<b>€ 191.223,00</b>
	<b>spesa</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 191.223,00
<b>Totale</b>	<b>€ 191.223,00</b>

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 DL 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 :

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 <u>Dpr</u> 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
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 DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

## **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.

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

### **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 in data 28/11/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, senza la necessità di un piano di razionalizzazione.

## 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/](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 con riferimento al 31/12/2022.**

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

<b>Attivo</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>diff.</b>
Immobilizzazioni immateriali	157.716,89	184.309,63	-26.592,74
Immobilizzazioni materiali	31.310.785,91	30.600.212,11	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	2.710.647,27	2.633.840,88	76.806,39
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>34.179.150,07</b>	<b>33.418.362,62</b>	<b>760.787,45</b>
Rimanenze			
Crediti	1.259.577,37	569.202,44	690.374,93
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	4.260.153,41	3.351.119,33	909.034,08
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.519.730,78</b>	<b>3.920.321,77</b>	<b>1.599.409,01</b>
Ratei e risconti	16.369,00		16.369,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>39.715.249,85</b>	<b>37.338.684,39</b>	<b>2.376.565,46</b>
<b>Passivo</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>diff.</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>34.005.588,43</b>	<b>34.220.197,21</b>	<b>-214.608,78</b>
Fondo rischi e oneri	58.063,99	94.992,82	-36.928,83
Trattamento di fine rapporto		6.143,00	
Debiti	2.648.359,84	1.338.185,55	1.310.174,29
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.003.237,59	1.679.165,81	1.324.071,78
<b>Totale del passivo</b>	<b>39.715.249,85</b>	<b>37.338.684,39</b>	<b>2.376.565,46</b>

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Per la compilazione e la tenuta dell'inventario non esistono rilevazioni sistematiche sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

## PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3.

Debiti

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.051.816,66	4.052.428,34	-611,68
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.460.341,38	4.556.383,50	-96.042,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	53.383,37	40.640,65	12.742,72
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	47.494,18	214.452,59	-166.958,41
IMPOSTE	84.950,53	69.986,70	14.963,83
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-392.597,70</b>	<b>-318.848,62</b>	<b>-73.749,08</b>

***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.

Nel 2022 l'Ente ha accertato e impegnato a bilancio i seguenti contributi PNRR:

- PNRR M2 C4 I2.2 - CUP E69J22006940005 Decreto Ministero dell'Interno del 30/01/2020 REALIZZAZIONE OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA VARIE LINEE PUBBLICA ILLUMINAZIONE per Euro 70.000,00;
- CONTRIBUTO PNRR M1 C1 I1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI per Euro 121.992,00.

## **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.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle indagini condotte, lo scrivente espone che risultano:

- attendibili le risultanze della gestione finanziaria, rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
- rispettati gli obiettivi di finanza pubblica con specifico riferimento saldo di bilancio, al contenimento spese di personale e al contenimento indebitamento;
- congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- attendibili i risultati economici generali e di dettaglio nel rispetto della competenza economica, della rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, del supporto dei dati in base a scritture contabili o carte di lavoro;
- attendibili i valori patrimoniali con il rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari;
- analizzati e valutati i risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Quanto alla gestione dei servizi pubblici a domanda individuale, pur apprezzando lo sforzo ed il miglioramento di copertura della spesa, si raccomanda all'Ente una migliore copertura dei costi da parte dell'utenza privata con particolare riguardo al servizio di trasporto scolastico, valutando (ove possibile) la gestione integrata dei servizi con altri Comuni.

Quanto alla gestione dei tributi, componente particolarmente significativa delle entrate correnti dell'Ente, va ribadita l'importanza del costante monitoraggio delle posizioni contributive, non solo sotto il profilo del controllo e dell'accertamento, ma del continuo monitoraggio per un'efficace attività di riscossione che garantisca il concreto e tempestivo incasso dei tributi. Questo in stretto coordinamento con la Società affidataria del servizio.

In ordine alle risorse PNRR, cui il Comune ha avuto accesso, si tratta ora di procedere con la realizzazione delle opere programmate e finanziate, ottimizzandone il concreto utilizzo, aumentando così l'efficienza dell'apparato, rendendo più efficace l'azione amministrativa nel conseguimento degli obiettivi, pur nell'indispensabile rispetto delle norme procedurali, aumentando di conseguenza la qualità e/o la quantità di servizi che possono essere resi alla collettività senza un parallelo aumento dei costi.

## **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.

Padova, lì 5 aprile 2023

L'Organo di revisione

Dott.ssa Tiziana Pradolini

