

COMUNE DI COGOLLO DEL CENGIO

Provincia di VICENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

Comune di COGOLLO DEL CENGIO (VI)

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 22 MARZO 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 COGOLLO DEL CENGIO (VI) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Treviso/Cogollo del Cengio, li 28 marzo 2023

L'Organo di revisione

Dott.ssa Fiorella Zanatta

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	16
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
CONCLUSIONI	31

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Dott.ssa Fiorella Zanatta revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 26/07/2021;

- ◆ ricevuta in data 28 marzo 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 28/03/2023, 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) Stato patrimoniale semplificato;

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

- ◆ 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 modificato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 31/08/2010;

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	14
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ 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.

5

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3163 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto** e **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 partecipa all'Unione dei Comuni "Unione Montana Alto Astico".

L'Organo di revisione, nel corso del 2022 **non ha rilevato** gravi 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 al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **non 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 **in quanto non sono stati mossi rilievi in questione**;
- 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 Testo unico;

- nel corso del 2022 non si è resa necessaria l'applicazione dell'avanzo vincolato;
- l'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>		
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>		
c) <i>Lease-back</i>		
d) <i>Project financing</i>	SI	privato
e) <i>Contratto di disponibilità</i>		
f) <i>Società di progetto</i>		
g) <i>Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>		

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

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, con determina del 27/02/2023 n. 54 è stata effettuata la parificazione del conto del tesoriere sulla gestione di cassa dell'esercizio finanziario 2022 e dei conti della gestione dell'economista comunale e degli agenti contabili, 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 delegato il responsabile finanziario alla funzione prevista** per 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 **non ha ricevuto** contributi straordinari;

- 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. Pur non essendo deficitario, l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima complessiva dei costi dei servizi a domanda individuale (mense scolastiche e gestione impianti sportivi).

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -	€ -	€ -		
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -		
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -		
Mense scolastiche	€ 88.010,33	€ 88.363,19	-€ 352,86	99,60%	97,00%
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -		
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -		
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -		
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -		
Impianti sportivi	€ 6.270,00	€ 44.580,88	-€ 38.310,88	14,06%	26,00%
Parchimetri	€ -	€ -	€ -		
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -		
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -		
Centro creativo	€ -	€ -	€ -		
Altri servizi	€ -	€ -	€ -		
Totali	€ 94.280,33	€ 132.944,07	-€ 38.663,74	70,92%	

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 1.087.914,55, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.528.643,61
RISCOSSIONI	(+)	182.370,73	2.811.909,61	2.994.280,34
PAGAMENTI	(-)	395.992,78	2.461.210,55	2.857.203,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.665.720,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.665.720,62
RESIDUI ATTIVI	(+)	59.282,95	195.356,41	254.639,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	109.561,98	445.383,05	554.945,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			69.036,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			208.463,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			1.087.914,55

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	704.948,18	771.091,14	1.087.914,55
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	119.833,49	225.159,52	170.379,44
Parte vincolata (C)	242.276,76	185.905,12	127.000,00
Parte destinata agli investimenti (D)	45.446,90	101.726,50	157.291,64
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	297.391,03	258.300,00	633.243,47

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 mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto tali somme per complessivi Euro 1.573,68 sono stati impegnati e restituiti con mandato n. 54 il 18/01/2023, quietanza n. 60 del 18/01/2023, come risulta dalla certificazione inviata al Ministero dell'Interno in data 27/01/2023.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 18.000,00	€ 18.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 97.262,76		€ -	€ -	€ 97.262,76					
Utilizzo parte vincolata	€ 20.000,00					€ 20.000,00	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 68.212,00									€ 68.212,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 567.616,38	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte utilizzata	€ 203.474,76	€ 18.000,00	€ -	€ -	€ 97.262,76	€ 20.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 68.212,00

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 100.672,42
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 443.979,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 277.500,40
SALDO FPV	€ 166.479,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 9.117,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 58.789,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 49.671,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 100.672,42
SALDO FPV	€ 166.479,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 49.671,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 203.475,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 567.616,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.087.914,55

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		341.715,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.002,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		338.713,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	39.480,26
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		299.232,85
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		128.911,44
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		128.911,44
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		128.911,44
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		470.626,97
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.002,42
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		467.624,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		39.480,26
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		428.144,29

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): € 470.626,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 467.624,55.
- W3 (equilibrio complessivo): € 428.144,29

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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 re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 66.396,63	€ 69.036,70
FPV di parte capitale	€ 377.583,19	€ 208.463,70
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 85.703,65	€ 66.396,63	€ 69.036,70
- 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 *	€ 61.626,89	€ 58.777,52	€ 62.271,88
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 24.076,76	€ 7.619,11	€ 6.764,82
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 12.091,84	€ 377.583,19	€ 208.463,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.946,84	€ 372.991,35	€ 181.730,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 7.145,00	€ 4.591,84	€ 26.733,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	60.037,59
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	8.999,11
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(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	69.036,70

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. 17 del 23.03.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti di modesta entità.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 17 del 23.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 250.771,60	€ 182.370,73	€ 9.117,92	-€ 59.282,95
Residui passivi	€ 564.344,25	€ 395.992,78	€ 58.789,49	-€ 109.561,98

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	-€ 1.852,53	-€ 41.519,05
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 7.265,39	-€ 17.270,44
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	-€ 9.117,92	-€ 58.789,49

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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente quantificato 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:

Analisi residui attivi al 31.12.2022						
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I				€ 17.112,65	€ 35.007,75	€ 52.120,40
Titolo II			€ 7.088,20	€ 6.208,00	€ 31.867,02	€ 45.163,22
Titolo III	€ 10.621,32			€ 602,78	€ 73.400,65	€ 84.624,75
Titolo IV			€ 17.650,00		€ 55.080,99	€ 72.730,99
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX						€ -
Totali	€ 10.621,32	€ -	€ 24.738,20	€ 23.923,43	€ 195.356,41	€ 254.639,36

Analisi residui passivi al 31.12.2022						
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 8.259,00	€ 2.000,00	€ 4.500,00	€ 86.280,48	€ 359.511,41	€ 460.550,89
Titolo II		€ 1.522,56		€ 3.528,36	€ 75.130,60	€ 80.181,52
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 2.600,00			€ 871,58	€ 10.741,04	€ 14.212,62
Totali	€ 10.859,00	€ 3.522,56	€ 4.500,00	€ 90.680,42	€ 445.383,05	€ 554.945,03

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 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	-	-	12.714,73	12.189,87	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	12.714,73	12.189,87	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	-	-	7.758,12	9.183,44	1.360,57	31.746,57	52.120,40	8.954,28
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	7.758,12	7.822,87	1.360,57	14.633,92		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	46,10		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	4.551,33	12.084,69	15.073,43	22.975,32	12.169,96	15.812,73	10.653,04
	Riscosso c/residui al 31.12	-	738,50	1.434,72	5.309,91	13.627,73	4.927,46		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	40,49		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	611,00	611,00	611,00	2.448,00	611,00	2.444,00	122,69
	Riscosso c/residui al 31.12	-	611,00	611,00	611,00	1.833,00	611,00		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	100,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	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)	€ 1.655.720,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 1.655.720,62

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.278.111,25	1.528.643,61	1.655.720,62
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	13.643,44

L'Ente **non è ricorso all'anticipazione di tesoreria**.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 963.780,79.

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.173,19	-114.529,75	13.643,44	13.643,44
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.173,19	-114.529,75	13.643,44	13.643,44

15

In particolare, al 31/12/2022 non risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC.

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

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

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

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 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. 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 -19 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 -79,26 (trattasi di credito scaduto).

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 31.647,02.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che **nessuna società risulta in perdita**.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 33.500,00, **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 33.500,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 23.500,00 risorse già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 10.000,00 variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2022.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di

revisione evidenzia che l'ente prudenzialmente ha accantonato in sede di rendiconto ulteriori € 5.000,00 per passività potenziali derivanti da spese di lite che, qualora non venissero utilizzate confluiranno nell'avanzo del rendiconto 2023.

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)	€ 3.075,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.439,92
- adeguamento in sede di rendiconto	€ 634,74
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.880,18

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 22.237,24 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 probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>FONDO SPESE POTENZIALI (conguagli utenze, restituzione oneri di urbanizzazione, restituzione tributi ed eventuali)</i>	<i>75.000,00</i>

Fondo garanzia debiti commerciali

Non risulta costituito.

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 quanto indicato nella tabella seguente:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	1.797.640,41	1.805.324,49	100,43
Titolo 2	187.113,18	158.703,13	84,82
Titolo 3	382.148,37	381.181,79	99,75
Titolo 4	339.371,99	249.370,77	73,48
Titolo 5	-	-	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 774,41 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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 5.855,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 49.898,23	€ 140.086,29	€ 85.699,32
Riscossione	€ 49.898,23	€ 140.066,29	€ 85.448,32

Tali contributi non stati destinati al finanziamento della spesa del titolo 1.

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -		
2021	€ -		
2022	€ -		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 21.755,84	€ 15.359,80	€ 28.737,31
riscossione	€ 8.544,04	€ 11.461,09	€ 20.167,08
%riscossione	39,27	74,62	70,18

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 10.877,92	€ 7.679,64	€ 14.368,65
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 10.877,92	€ 7.679,64	€ 14.368,65
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 10.877,92	€ 7.679,64	€ 14.368,65
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
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 sono **aumentate** di Euro 10.873,50 (anno 2021 Euro 5.499,00, Anno 2022 Euro 16.372,50) rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per effetto prevalentemente all'acquisto del legato operato a favore dell'amministrazione per Euro 9.040,50.

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	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 77.650,73	€ 77.650,73	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 18.058,57	€ 18.058,57	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 1.550,88	€ 1.550,88	€ -	€ -
TOTALE	€ 97.260,18	€ 97.260,18	€ -	€ -

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

19

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022		
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022		
Residui della competenza		
Residui totali		
FCDE al 31/12/2022		

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 502.937,84	€ 581.330,51	78.392,67
102	imposte e tasse a carico ente	€ 36.014,10	€ 43.277,80	7.263,70
103	acquisto beni e servizi	€ 976.626,31	€ 962.066,93	-14.559,38
104	trasferimenti correnti	€ 374.571,74	€ 275.856,33	-98.715,41
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 40.417,21	€ 36.373,14	-4.044,07
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 29.900,00	€ 436,00	-29.464,00
110	altre spese correnti	€ 44.797,10	€ 38.601,45	-6.195,65
TOTALE		€ 2.005.264,30	€ 1.937.942,16	-67.322,14

In merito si osserva che l'aumento delle spese per il personale è stato determinato dalla sostituzione di personale integrato non tempestiva.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 83.388,64	€ 378.551,20	295.162,56
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 6.202,00	€ 7.239,99	1.037,99
TOTALE		€ 89.590,64	€ 385.791,19	296.200,55

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

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 679.103,62;
- 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 L. 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%];
- 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 55.503,15;
- 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 (Parere n. 20 del 19/12/2022sull'Aggiornamento del piano triennale del fabbisogno del personale 2022/2024 e conseguente variazione PIAO 2022/2024 limitatamente alla sezione relativa al fabbisogno del personale).

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	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 654.965,48	€ 581.330,51
Spese macroaggregato 103	€ 11.694,53	€ 2.799,60
Irap macroaggregato 102	€ 46.238,95	€ 36.796,65
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 60.037,59
Altre spese: reiscrizioni imputate dall'esercizio precedente		-€ 51.277,52
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 712.898,96	€ 629.686,83
(-) Componenti escluse (B)	€ 33.795,34	€ 73.927,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 679.103,62	€ 555.759,83
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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 (verbale n. 10 dell'11/07/2022).

Debiti fuori bilancio

L'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento: l'Ente nel 2022 ha contratto con la Cassa Depositi e Prestiti il mutuo flessibile dell'importo nominale di Euro 200.000,00. La somma è destinata alla realizzazione della rotatoria di Via Grumoventaro – Via Granatieri di Sardegna – Via Priarossa. L'ammortamento avrà inizio il

01/01/2025 salvo diverse decisioni dell'Ente.

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
2,19%	1,80%	1,57%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.578.143,68	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 269.659,12	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 465.271,10	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 2.313.073,90	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 231.307,39	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 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(1)	€ 36.373,14	
(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)	€ 194.934,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 36.373,14	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,57%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 890.866,31
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 170.174,38
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 150.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 870.691,93

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.148.635,45	€ 1.050.096,12	€ 890.866,31
Nuovi prestiti (+)			€ 150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 98.539,33	€ 159.229,81	€ 170.174,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.050.096,12	€ 890.866,31	€ 870.691,93
Nr. Abitanti al 31/12	3.161	3.157	3.163
Debito medio per abitante	332,20	282,19	

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 47.011,85	€ 40.417,21	€ 36.373,14
Quota capitale	€ 98.539,33	€ 159.229,81	€ 170.174,38
Totale fine anno	€ 145.551,18	€ 199.647,02	€ 206.547,52

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato 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 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 complessivi Euro 20.000,00 di cui: Euro 872,36 per economia fondone da rettifica di residui passivi ed Euro 19.127,64 per utilizzo risparmi sospensione mutui Mef per rincaro utenze energia elettrica e gas. La rimanente quota vincolata di Euro 34.095,84 è stata liberata dal vincolo per effetto dell'utilizzo per spese COVID nell'anno 2021.

Non essendoci economie da cancellazione residui passivi 2022, relative a maggiori spese certificate non si è reso necessaria la revisione da parte dell'Organo di revisione 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: i ristori specifici 2021 e 2022 sono stati utilizzati e pertanto non sono confluiti in avanzo.

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

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non** è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le

indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

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

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 872,36
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 53.093,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 42.134,91
Totale	€ 96.100,27
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 872,36
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 53.093,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 42.134,91
Totale	€ 96.100,27

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 **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio. Sono stati utilizzati risparmi sospensione mutui Mef per Euro 19.127,64 ed economie da cancellazione residui fondo funzioni fondamentali per Euro 872,36 per un totale complessivo di Euro 20.000,00 destinato al caro energetico.

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

Poiché l'allegato A2 è stato redatto prima della certificazione Covid 2021, per le risorse prudenzialmente vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 di euro 54.095,84 utilizzate per Euro 19.187,64e quindi con residuo di Euro 34.968,20, si procede alla eliminazione del vincolo in quanto già utilizzate (giustificativi spese Covid 2021).

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/non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente con delibera di consiglio n. 36 del 21/12/2022 ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Le Società ed i Consorzi/Consigli a cui il Comune partecipa sono:

Codice Fiscale/Ragione sociale	Quota di partecipazione
02964950246/IMPIANTI ASTICO SRL Sito istituzionale: https://www.impiantiastico.it	3,417%
03196760247/VIACQUA Spa nata dalla fusione a fine 2017 tra ALTO VICENTINO SERVIZI S.P.A. (03043550247) e ACQUE VICENTINE Sito istituzionale: https://www.viacqua.it	0,660%
92000020245/ALTO VICENTINO AMBIENTE (AVA) S.R.L. Sito istituzionale: https://www.altovicentinoambiente.it	1,78%
83002190243 CONSORZIO DEI COMUNI COMPRESI NEL BIM BACCHIGLIONE http://www.federbim.it/consorzio/bacchiglione-2	4,42%
ATO BACCHIGLIONE http://www.atobacchiglione.it/territorio	0,323%
CONSIGLIO DI BACINO "VICENZA" PER LA GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI http://www.consigliobacinovicenza.it	0,5%

Il Revisore ha verificato che saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 dal Rendiconto della gestione del Comune:

- 1) risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società IMPIANTI ASTICO SRL, CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO BACCHIGLIONE, VIACQUA SPA, CONSORZIO COMUNI COMPRESI NEL BIM BACCHIGLIONE e del CONSIGLIO DI BACINO "VICENZA".
- 2) ancorché non coincidenti con i corrispondenti saldi risultati dalla contabilità aziendale della società ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL, sono stati riconciliati e le differenze sono state analiticamente identificate e motivate.

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

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Ente con delibera n. 29 del 21.12.2022 di presa d'atto della decisione di continuare ad avvalersi della facoltà prevista per enti locali con popolazione inferiore a 5000 abitanti allegando al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento con modalità semplificate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	17.313,46
Immobilizzazioni materiali di cui:	

- inventario dei beni immobili	4.386.117,97
- inventario dei beni mobili	6.322.832,76
Immobilizzazioni finanziarie	1.533.226,51
Rimanenze	0,00

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	12.259.490,70	11.424.220,85	835.269,85
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.888.712,96	1.748.330,69	140.382,27
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.148.203,66	13.172.551,54	975.652,12
A) PATRIMONIO NETTO	12.552.961,59	11.498.119,50	1.054.842,09
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	138.732,42	194.075,00	-55.342,58
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.425.636,93	1.455.210,56	-29.573,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	30.872,72	25.146,48	5.726,24
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.148.203,66	13.172.551,54	975.652,12
TOTALE CONTI D'ORDINE	208.463,70	377.583,19	-169.119,49

Ai fini della redazione, l'Ente è stato affiancato da un consulente esterno.

27

Le principali differenze sono determinate come segue:

Nella tabella seguente, che riepiloga anche i totali delle immobilizzazioni, si può evincere l'incidenza percentuale delle singole componenti rispetto al totale delle immobilizzazioni stesse:

Macro-voce	Incidenza	Valore
I) Immobilizzazioni immateriali	0,14%	€ 17.313,46
II) Immobilizzazioni materiali	87,35%	€ 10.708.950,73
IV) Immobilizzazioni finanziarie	12,51%	€ 1.533.226,51
Totale immobilizzazioni	100,00%	€ 12.259.490,70

La seguente tabella proposta qui di seguito mostra come sono variare le immobilizzazioni dall'01/01/2022:

Riepilogo variazioni sulle immobilizzazioni	Valore
Immobilizzazioni all'01/01/2022	€ 11.424.220,85
Ammortamenti 2022	-€ 366.545,59
Acquisizioni finanziarie 2022	€ 330.118,00
Rivalutazioni (partecipazioni) extra-finanziarie 2022	€ 61.951,90
Acquisizioni extra-finanziarie 2022 ⁽¹⁾	€ 809.745,54
Totale immobilizzazioni al 31/12/2022	€ 12.259.490,70

¹⁾ Il dato si riferisce al legato testamentario acquisito dall'Ente e riferito ai seguenti beni immobili così catastalmente censiti:

Catasto fabbricati:

- Foglio 34 Particella 169 sub. 4, Via dell'Artigianato, piano S1, cat. C/6, cl. U, mq. 46, Superficie Catastale Totale: 52 mq;
- Foglio 34 Particella 169 sub. 7, Via dell'Artigianato, piano 1, cat. A/2, cl. 4, vani 5, Superficie Catastale Totale: 144 mq;
- Foglio 34 Particella 169 sub. 25, Via dell'Artigianato, piano T, cat. C/3, cl. 2, mq. 125, Superficie Catastale Totale: 146 mq;
- Foglio 34 Particella 169 sub. 27, Via dell'Artigianato, piano S1, cat. C/3, cl. 2, mq. 124, Superficie Catastale Totale: 145 mq;
- Foglio 34 Particella 169 sub. 29, Via dell'Artigianato, piano S1, cat. C/3, cl. 2, mq. 150, Superficie Catastale Totale: 185 mq;
- Foglio 34 Particella 169 sub. 32, Via dell'Artigianato, piano T, cat. D/1;
- Foglio 34 Particella 169 sub. 33, Via dell'Artigianato, piano T, cat. D/1;
- Foglio 34 Particella 169 sub. 35, Via dell'Artigianato, piano T, cat. C/3, cl. 2, mq. 160, Superficie Catastale Totale: 201 mq;
- Foglio 34 Particella 169 sub. 37, Via dell'Artigianato, piano 1, cat. A/2, cl. 4, vani 6,5, Superficie Catastale Totale: 165 mq;
- Foglio 31 Particella 926 sub. 3, Via San Rocco n. 11, piano S1-T, cat. C/2, cl. 1, mq. 87, Superficie Catastale Totale: 99 mq;
- Foglio 31 Particella 926 sub. 4, Via San Rocco n. 11, piano S1-T - 1-2, cat. A/2, cl. 4, vani 8,5, Superficie Catastale Totale: 220 mq;
- Foglio 31 Particella 926 sub. 2, Via San Rocco n. 11, piano T, cat. C/6, mq. 39, Superficie Catastale Totale: 39 mq;
- Foglio 12 Particella 203, Località Val di Gevano SNC, piano S1-T - 1, cat. A/2, cl. 2, vani 8, Superficie Catastale Totale: 157 mq;

Catasto terreni:

- Foglio 12 Particella 124 di are 62.61;
- Foglio 12 Particella 199 di are 16.24;
- Foglio 31 Particella 274 di are 12.50;
- Foglio 34 Particella 242 di are 9.76.

La tabella qui di seguito mostra la composizione dei **crediti** e l'eventuale variazione rispetto all'esercizio precedente:

II Crediti	2022	2021	Variazioni
1 Crediti di natura tributaria	€ 36.484,40	€ 28.531,87	€ 7.952,53
a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) altri crediti da tributi	€ 36.484,40	€ 15.790,75	€ 20.693,65
c) crediti da fondi perequativi	€ 0,00	€ 12.741,12	-€ 12.741,12
2 Crediti da trasferimenti e contributi	€ 117.643,21	€ 125.117,46	-€ 7.474,25
a) verso amministrazioni pubbliche	€ 114.264,51	€ 122.467,46	-€ 8.202,95
b) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) verso altri soggetti	€ 3.378,70	€ 2.650,00	€ 728,70
3 Verso clienti ed utenti	€ 25.446,71	€ 8.871,20	€ 16.575,51
4 Altri crediti	€ 43.418,02	€ 57.166,55	-€ 13.748,53
a) verso l'erario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) per attività c/terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) altri	€ 43.418,02	€ 57.166,55	-€ 13.748,53
TOTALE CREDITI	€ 222.992,34	€ 219.687,08	€ 3.305,26

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

Riepilogo quadratura crediti / residui attivi	Valore
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 222.992,34
Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 31.647,02
Totale crediti al 31/12/2022	€ 254.639,36
Entrate Titolo 6	€ 0,00
Entrata Titolo 7.01.01.01.001	€ 0,00
Entrata Titolo 9.01.99.03.001	€ 0,00
Residui attivi da conto di bilancio	€ 254.639,36
Differenza	€ 0,00

La tabella di seguito illustra la composizione delle varie voci di **debito** e la variazione rispetto all'anno precedente:

D) DEBITI	2022	2021	Variazioni
1 Debiti da finanziamento	€ 870.691,90	€ 890.866,31	-€ 20.174,41
a) prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) v/altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) verso banche e tesorerie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) verso altri finanziatori	€ 870.691,90 ⁽¹⁾	€ 890.866,31	-€ 20.174,41
2 Debiti verso fornitori	€ 280.079,15	€ 270.530,58	€ 9.548,57
3 Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	€ 168.322,00	€ 139.879,80	€ 28.442,20
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	€ 123.127,00	€ 71.989,42	€ 51.137,58
c) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e) altri soggetti	€ 45.195,00	€ 67.890,38	-€ 22.695,38
5 Altri debiti	€ 106.543,88	€ 153.933,87	-€ 47.389,99
a) tributari	€ 11.068,34	€ 33.635,58	-€ 22.567,24
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 7.094,40	€ 1.402,56	€ 5.691,84
c) per attività svolta per c/terzi	€ 801,15	€ 1.086,77	-€ 285,62
d) altri	€ 87.579,99	€ 117.808,96	-€ 30.228,97
TOTALE DEBITI (D)	€ 1.425.636,93	€ 1.455.210,56	-€ 29.573,63

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

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi	Valore
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 1.425.636,93
Debiti di finanziamento (impegni pluriennali)	-€ 870.691,90
Totale debiti al 31/12/2022	€ 554.945,03
Residui passivi da conto di bilancio	€ 554.945,03
Differenza	€ 0,00

Le variazioni di **patrimonio netto** sono così riassunte:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

A) PATRIMONIO NETTO	2022	2021	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 6.463.946,31 ⁽²⁾	€ 6.463.946,31	€ 0,00
II Riserve	€ 4.746.460,02	€ 4.550.920,76	€ 195.539,26
<i>b) da capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>c) da permessi di costruire</i>	€ 360.342,05 ⁽¹⁾	€ 274.642,73	€ 85.699,32
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			
<i>d) indisponibili e per beni culturali</i>	€ 4.386.117,97	€ 4.276.278,03	€ 109.839,94
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>f) altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
IV Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.342.555,26	€ 483.252,43	€ 859.302,83
V Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 12.552.961,59	€ 11.498.119,50	€ 1.054.842,09

⁽¹⁾ La composizione delle *Riserve da permessi di costruire* è determinata, come previsto dal D.M. del 12 ottobre 2021 (G.U. n. 262 del 03 novembre 2021) da:

Riserve da permessi di costruire (approvato anno n-1)	€ 274.642,73
Entrate accertate nell'esercizio di riferimento alla voce del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.4.05.01.01.001	€ 85.699,32
Quota destinata alla copertura delle spese correnti	€ 0,00
Totale Riserve da permessi di costruire	€ 360.342,05

⁽²⁾ Valore riferito a quello riscontrato dalla corrispondente voce dell'ultimo Stato patrimoniale approvato;

Nella categoria dei **fondi per rischi ed oneri** rientrano gli accantonamenti destinati a coprire perdite relativamente a "cause legali", "spese impreviste" e "perdite da organismi partecipati", nonché quelli per le imposte.

L'accantonamento è commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia ed il suo importo risulta identico a quanto indicato nella destinazione dell'avanzo di amministrazione.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2022	2021	Variazioni
1 Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri	€ 138.732,42	€ 194.075,00	-€ 55.342,58
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 138.732,42	€ 194.075,00	-€ 55.342,58
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Nello specifico tali dati si riferiscono, come compilato dall'Ente nell'Allegato A/1 ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO AMMINISTRATIVO, a:

- € 75.000,00 relativi a Fondo spese potenziali;
- € 3045,28 relativi ad Accantonamenti per incentivi funzioni tecniche anni precedenti;
- € 69,72 relativi ad Accantonamento per economia di spesa per rinuncia gettone di presenza a favore comitato genitori;
- € 22.237,24 relativi a Fondo per rinnovi contrattuali;
- € 4.880,18 relativi a Fondo indennità fine mandato del Sindaco;
- € 33.500,00 relativi a Fondo contenzioso.

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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

PNRR M2C4 – investimento 2.2-A affidamento lavori messa in sicurezza Ponte Pilo capitolo E 4022. L'accertamento di Euro 50.000,00 è stato oggetto di reimputazione contestuale di uscita al capitolo 2012 in quanto non sussistono i presupposti per la creazione dell'FPV perché l'entrata non è stata incassata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" (Delibera n. 80 del 28/10/2022).

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

L'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non vi sono irregolarità non sanate, rilievi e considerazioni da evidenziare.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

