

COMUNE DI LUSIANA CONCO

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

IL REVISIONE

DOTT.SSA LAURA BASTREGHI

Comune di Lusiana Conco

Organo di revisione

Verbale n. 20 del 19 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 Lusiana Conco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Addì, 19 aprile 2023

Il Revisione

Dott.ssa Laura Bastreggi

Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Il risultato di amministrazione	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	8
Analisi della gestione dei residui.....	10
Gestione Finanziaria.....	13
Analisi degli accantonamenti	15
Analisi delle entrate e delle spese	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
EFFETTI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR).....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
RILIEVI E CONSIDERAZIONI	28
CONCLUSIONI	28

INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Laura Bastregghi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 13.04.2022;

- ◆ ricevuta in data 07.04.2023 la relazione sulla gestione e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 05.04.2023, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) 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 approvato con delibera dell'organo consiliare dell'ex Comune di Lusiana n. 27 del 20.09.2017 e con delibera consiliare dell'ex Comune di Conco n. 36 del 18.10.2017;

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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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. 4.583 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente partecipa all'Unione Montana Spettabile Reggenza Sette Comuni;

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 ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo (deliberazione n. 228/2021), 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, in ordine all'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 caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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;
- 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;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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 31.01.2023, 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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che

l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

- l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal Decreto del Ministero dell'Interno del 28.12.2018 ed avendo presentato il certificato del rendiconto 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;

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 1.956.266,61, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.922.568,33
RISCOSSIONI	(+)	1.542.047,41	4.824.133,29	6.366.180,70
PAGAMENTI	(-)	809.255,62	5.583.899,02	6.393.154,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.895.594,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.895.594,39
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.917.677,03	1.667.838,79	3.585.515,82
RESIDUI PASSIVI	(-)	378.341,50	1.050.657,33	1.428.998,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			170.147,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.925.697,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			1.956.266,61

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.506.383,81	€ 2.036.559,33	€ 1.956.266,61
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 651.503,56	€ 706.064,18	€ 642.126,63
Parte vincolata (C)	€ 385.522,17	€ 265.141,37	€ 292.066,46
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 41.822,08	€ 410.258,91	€ 331.658,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 427.536,00	€ 655.094,87	€ 690.414,67

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 ha vincolato le risorse da restituire allo Stato per la mancata

corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	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	€ 450.635,09	€ 450.635,09								
Finanziamento di spese correnti non permanenti		€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti		€ -								
Altra modalità di utilizzo		€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 29.000,00				€ 29.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 41.309,00					€ 41.309,00				
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 410.258,91									€ 410.258,91
Valore delle parti non utilizzate		€ 204.459,78			€ 677.064,18	€ 184.351,00	€ 6.225,97	€ 33.255,40		

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*	-€ 142.584,27
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.259.332,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.095.844,77
SALDO FPV	€ 163.487,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 10.208,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 185.191,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 73.786,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 101.196,38
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 142.584,27
SALDO FPV	€ 163.487,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 101.196,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 931.203,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.105.356,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.956.266,61

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		620.447,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.147,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	29.892,48
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		588.407,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-37.084,98
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		625.492,88
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		331.658,85
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		331.658,85
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		331.658,85
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		952.106,66
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.147,43
Risorse vincolate nel bilancio		29.892,48
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		920.066,75
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-37.084,98
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		957.151,73

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): € 952.106,66
- W2 (Equilibrio di bilancio): € 920.066,75
- W3 (Equilibrio complessivo): € 957.151,73

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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	€ 124.840,72	€ 170.147,05
FPV di parte capitale	€ 3.134.491,98	€ 2.925.697,72
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	€ 232.982,84	€ 124.840,72	€ 170.147,05
- 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 *	€ 213.913,95	€ 97.678,10	€ 128.220,80
- 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	€ 19.068,89	€ 27.162,62	€ 41.926,25
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.302.798,44	€ 3.134.491,98	€ 2.925.697,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.557.199,54	€ 1.580.863,53	€ 1.134.140,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 745.598,90	€ 1.514.578,45	€ 1.791.557,01
- 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	82.344,08
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	15.291,03
Altri incarichi	15.973,44
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	56.538,50
"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	170.147,05

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. 38 del 23.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 38 del 23.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.634.707,08	€ 1.542.047,41	€ 1.917.677,03	-€ 174.982,64
Residui passivi	€ 1.261.383,38	€ 809.255,62	€ 378.341,50	-€ 73.786,26

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	€ 133.087,23	€ 63.618,58
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 50.752,71	€ 7.910,42
Gestione servizi c/terzi	€ 1.351,35	€ 2.257,26
MINORI RESIDUI	€ 185.191,29	€ 73.786,26

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 ridefinito 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	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 71.567,26	€ 92.371,80	€ 179.650,14	€ 119.381,13	€ 142.708,51	€ 605.678,84
Titolo II	€ -	€ -	€ 16.176,52	€ 18.560,88	€ 112.650,01	€ 147.387,41
Titolo III	€ 255.457,44	€ 90.822,75	€ 146.610,85	€ 275.380,35	€ 819.282,62	€ 1.587.554,01
Titolo IV	€ 106.687,36	€ 48.246,65	€ 71.994,40	€ 385.467,83	€ 375.959,77	€ 988.356,01
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 205.000,00	€ 205.000,00
Titolo VI	€ 33.255,39	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 33.255,39
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 2.490,42	€ -	€ 2.461,46	€ 1.094,40	€ 12.237,88	€ 18.284,16
Totali	€ 469.457,87	€ 231.441,20	€ 416.893,37	€ 799.884,59	€ 1.667.838,79	€ 3.585.515,82

Analisi residui passivi al 31.12.2022						
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 10.006,86	€ 1.313,94	€ 17.826,33	€ 32.649,19	€ 672.888,87	€ 734.685,19
Titolo II	€ 81.920,25	€ 13.204,40	€ 52.452,75	€ 31.089,41	€ 351.120,00	€ 529.786,81
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 43.763,99	€ 66.000,63	€ 15.464,56	€ 12.649,19	€ 26.648,46	€ 164.526,83
Totali	€ 135.691,10	€ 80.518,97	€ 85.743,64	€ 76.387,79	€ 1.050.657,33	€ 1.428.998,83

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	10.023,4	24.614,8	47.094,8	141.897,7	69.897,9	123.895,6	342.628,4	284.957,2
	Riscosso c/residui al 31.12	17,4	1.783,7	6.520,2	12.811,5	2.822,0	50.858,3		
	Percentuale di riscossione	0,2	7,2	13,8	9,0	4,0	41,0		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	40.659,3	18.028,2	65.887,5	77.314,5	86.399,8	723,8	193.379,2	151.671,5
	Riscosso c/residui al 31.12	13.975,8	5.998,9	14.090,3	26.750,6	34.094,6	723,8		
	Percentuale di riscossione	34,4	33,3	21,4	34,6	39,5	100,0		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	12.940,0	1.158,3	9.171,1	0,0	860,2	22.167,1	26.815,5	19.916,2
	Riscosso c/residui al 31.12	2.102,8	289,4	92,0	0,0	860,2	16.136,6		
	Percentuale di riscossione	16,3	25,0	1,0	0,0	100,0	72,8		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,0	83.900,0	80.191,0	101.363,5	345.843,6	732.820,7	712.912,3	72.965,7
	Riscosso c/residui al 31.12	0,0	10.550,0	4.550,0	94.611,3	292.827,8	228.667,4		
	Percentuale di riscossione	0,0	12,6	5,7	93,3	84,7	31,2		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Riscosso c/residui al 31.12	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
	Percentuale di riscossione	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Riscosso c/residui al 31.12	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
	Percentuale di riscossione	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		

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)	€	2.895.594,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	2.895.594,39

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.482.999,04	€ 2.922.568,33	€ 2.895.594,39
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 483.515,90	€ 1.195.515,90	€ 756.949,28

L'ente non ha fatto ricorso alle anticipazioni di tesoreria e 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:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ 483.515,90	€ 1.195.515,90
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ 483.515,90	€ 1.195.515,90
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 483.515,90	€ 712.000,00	
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 438.566,62
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 483.515,90	€ 1.195.515,90	€ 756.949,28
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 483.515,90	€ 1.195.515,90	€ 756.949,28

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, come riportato nella seguente tabella:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.922.568,33			€ 2.922.568,33
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.689.058,50	€ 1.939.560,99	€ 242.146,88	€ 2.181.707,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.180.563,64	€ 924.954,07	€ 30.184,20	€ 955.138,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.276.864,50	€ 715.279,58	€ 934.663,70	€ 1.649.943,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 7.146.486,64	€ 3.579.794,64	€ 1.206.994,78	€ 4.786.789,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.722.651,97	€ 2.740.922,70	€ 514.263,80	€ 3.255.186,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 196.367,68	€ 196.364,65	€ -	€ 196.364,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.919.019,65	€ 2.937.287,35	€ 514.263,80	€ 3.451.551,15
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.227.466,99	€ 642.507,29	€ 692.730,98	€ 1.335.238,27
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 448.814,42	€ 448.814,42	€ -	€ 448.814,42
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.778.652,57	€ 193.692,87	€ 692.730,98	€ 886.423,85
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.285.103,49	€ 364.593,54	€ 312.905,88	€ 677.499,42
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 205.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 238.255,39	€ 205.000,00	€ -	€ 205.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 448.814,42	€ 448.814,42	€ -	€ 448.814,42
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.177.173,30	€ 1.018.407,96	€ 312.905,88	€ 1.331.313,84
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.177.173,30	€ 1.018.407,96	€ 312.905,88	€ 1.331.313,84
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.181.995,22	€ 1.781.277,14	€ 248.498,55	€ 2.029.775,69
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 205.000,00	€ 205.000,00	€ -	€ 205.000,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 4.386.995,22	€ 1.986.277,14	€ 248.498,55	€ 2.234.775,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 4.386.995,22	€ 1.986.277,14	€ 248.498,55	€ 2.234.775,69
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.209.821,92	-€ 967.869,18	€ 64.407,33	-€ 903.461,85
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.064.644,38	€ 674.745,11	€ 22.146,75	€ 696.891,86
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.221.728,90	€ 660.334,53	€ 46.493,27	€ 706.827,80
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 4.334.314,46	-€ 759.765,73	€ 732.791,79	€ 2.895.594,39

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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; tale prospetto rileva un anticipo medio di circa 12 giorni rispetto alla scadenza delle fatture.
- 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 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad € 35.791,40.

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 627.395,38 ed è così composto:

- Euro 249.771,95 corrispondente al 81,24% del totale dei residui derivanti da accertamenti IMU al 31.12.2022 non riscossi (la percentuale scaturisce dall'andamento dello smaltimento dei residui di tale entrata negli ultimi 5 anni – per lo storico sono sommati i dati dei 2 ex Comuni);
- Euro 151.671,49 corrispondente al 78,43% del totale dei residui derivanti dalla gestione dell'entrata da tassa rifiuti al 31.12.2022 (la percentuale scaturisce dall'andamento delle riscossioni di tale entrata negli ultimi 5 anni);
- Euro 35.185,29 corrispondente al 100% del totale dei residui derivanti da accertamenti della TASI al 31.12.2022;
- Euro 4.018,10 conferma il dato inserito nel fondo 2020 Rimborso spese legali e allaccio fognatura comunale a seguito di sentenza Tar veneto n. 1201 del 13.11.2015;
- Euro 54.924,70 conferma il dato inserito nel fondo 2020 accantonato l'importo eccedente la fidejussione relativamente ad una cava comunale;
- Euro 93.866,60 conferma il dato inserito nel fondo 2020 e si riferisce all'accantonamento relativo a lotti di legname aggiudicati nel 2018 da Lusiana sui quali si è abbattuta la tempesta VAIA;
- Euro 18.041,04 conferma il dato inserito nel fondo 2020; importo relativo al residuo 2019 della Malga Galmarara;
- Euro 19.916,21 pari al 100% degli accertamenti per violazioni al codice della strada a ai regolamenti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato previsto non ricorrendone i presupposti.

Fondo anticipazione liquidità

Non è stato previsto non ricorrendone i presupposti in quanto 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**

Non è stato previsto non ricorrendone i presupposti

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di € 7.731,25 così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.583,82
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.147,43
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.731,25

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 7.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

Non è stato previsto non ricorrendone i presupposti.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	€ 2.003.558,50	€ 2.082.269,50	103,9
Titolo 2	€ 1.098.544,74	€ 1.037.604,08	94,5
Titolo 3	€ 1.475.384,42	€ 1.534.562,20	104,0
Titolo 4	€ 926.109,80	€ 740.553,31	80,0
Titolo 5	€ 205.000,00	€ 205.000,00	100,0

Per quanto riguarda la capacità di riscossione in c/residui e in c/competenza delle entrate finali emerge che:

	Accertamenti	Riscossioni	Riscossioni su Accertamenti %
Tit 1 residui (iniziali + riaccertati)	€ 705.117,21	€ 242.147,00	34,3
Tit 1 competenza	€ 2.082.269,50	€ 1.939.560,99	93,1
Tit 2 residui (iniziali + riaccertati)	€ 64.921,00	€ 30.184,20	46,5
Tit 2 competenza	€ 1.037.604,08	€ 924.954,07	89,1
Tit 3 residui (iniziali + riaccertati)	€ 1.702.935,09	€ 934.663,70	54,9
Tit 3 competenza	€ 1.534.562,20	€ 715.279,58	46,6
Tit 4 residui (iniziali + riaccertati)	€ 925.302,00	€ 312.905,88	33,8
Tit 4 competenza	€ 740.553,31	€ 364.593,54	49,2

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono stati pari a € 1.676.550,94, in lieve aumento rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (€ 1.621.442,68). La crescita è riconducibile sia alla componente ordinaria, cresciuta da € 1.531.217,17 a € 1.562.328,25, sia per la componente connessa al recupero dell'evasione, passata da € 90.231,51 a € 114.222,69.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 265.375,40	
Residui riscossi nel 2022	€ 23.014,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.520,37	
Residui al 31/12/2022	€ 240.840,72	90,75%
Residui della competenza	€ 66.602,41	
Residui totali	€ 307.443,13	
FCDE al 31/12/2022	€ 249.771,95	81,24%

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.

TARI

Le entrate accertate della tassa smaltimento rifiuti solidi urbani, che nel 2021 erano pari a € 734.535,56, nell'anno 2022 si sono sostanzialmente azzerate in conseguenza dell'esternalizzazione del servizio dei rifiuti che ha comportato l'uscita dal bilancio delle relative voci di entrata e di spesa.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 288.354,47	
Residui riscossi nel 2022	€ 94.910,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 65,18	
Residui al 31/12/2022	€ 193.379,20	67,06%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 193.379,20	
FCDE al 31/12/2022	€ 151.671,49	78,43%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi sono lievemente cresciuti, come evidenziato dalla tabella che segue:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 85.430,84	€ 104.427,65	€ 106.950,00
Riscossione	€ 84.558,84	€ 103.911,65	€ 106.950,00

Nessuna entrata relativa ai contributi per permessi da costruire è stata destinata al finanziamento della spesa del titolo 1.

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	€ 10.176,82	€ 3.739,00	€ 11.597,94
riscossione	€ 7.996,02	€ 3.328,78	€ 5.917,51
%riscossione	78,57	89,03	51,02

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 10.176,82	€ 3.739,00	€ 11.597,94
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 10.176,82	€ 3.739,00	€ 11.597,94
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 5.088,41	€ 1.869,50	€ 11.040,40
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	95,19%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ 557,54
% per Investimenti	0,00%	0,00%	4,81%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 38.092,53	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.894,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 23.582,39	
Residui al 31/12/2022	€ 11.615,73	30,49%
Residui della competenza	€ 5.680,43	
Residui totali	€ 17.296,16	
FCDE al 31/12/2022	€ 10.746,84	62,13%

Proventi da vendita di beni e servizi e dalla gestione dei beni

Le entrate accertate nell'anno 2022 relative alla vendita di beni e servizi, pari a € 1.308.535,28, sono lievemente diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (€ 1.389.248,00). La flessione è da imputare al calo relativo alla vendita di beni, cui si è solo parzialmente contrapposta la crescita degli accertamenti in entrata connessi alla gestione dei beni e all'erogazione di servizi.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.686.706,14	
Residui riscossi nel 2022	€ 860.571,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 83.113,60	
Residui al 31/12/2022	€ 743.020,73	44,05%
Residui della competenza	€ 787.632,44	
Residui totali	€ 1.530.653,17	
FCDE al 31/12/2022	€ 166.832,34	10,90%

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 non sono stati pienamente 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 Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 114.222,69	€ 47.620,28	€ 16.529,10	€ 54.107,80
Recupero evasione TARSU/TIATARES	€ 723,78	€ 723,78	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 9.672,88	€ 3.238,00	€ -	€ 6.434,88
TOTALE	€ 124.619,35	€ 51.582,06	€ 16.529,10	€ 60.542,68

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 297.301,91	
Residui riscossi nel 2022	€ 24.274,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.951,55	
Residui al 31/12/2022	€ 271.075,96	91,18%
Residui della competenza	€ 73.037,29	
Residui totali	€ 344.113,25	
FCDE al 31/12/2022	€ 284.957,24	82,81%

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	€ 989.472,95	€ 1.025.672,76	€ 36.199,81
102 imposte e tasse a carico ente	€ 74.352,60	€ 73.757,97	-€ 594,63
103 acquisto beni e servizi	€ 2.269.721,91	€ 1.594.652,22	-€ 675.069,69
104 trasferimenti correnti	€ 647.589,76	€ 530.307,74	-€ 117.282,02
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106 fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107 interessi passivi	€ 50.126,83	€ 45.256,99	-€ 4.869,84
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 97.339,64	€ 25.119,84	-€ 72.219,80
110 altre spese correnti	€ 112.801,22	€ 119.044,05	€ 6.242,83
TOTALE	€ 4.241.404,91	€ 3.413.811,57	-€ 827.593,34

In merito si osserva che il calo della spesa corrente è in larga misura attribuibile alla flessione della spesa

per acquisto di servizi e, in particolare, della raccolta rifiuti, il cui capitolo di spesa a bilancio è stato azzerato a seguito dell'esternalizzazione del servizio.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -		€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.522.341,83	€ 2.062.236,05	€ 539.894,22
203	Contributi agli investimenti	€ 71.848,75	€ 70.161,09	-€ 1.687,66
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ -		€ -
TOTALE		€ 1.594.190,58	€ 2.132.397,14	€ 538.206,56

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

Gli enti locali, ai sensi dell'art. 1 comma 557-quater legge 27 dicembre 2006, n. 296 sono tenuti a rispettare, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013; per gli Enti nati da fusione, al comma 450 della L. 190/2014, modificato dall'art. 21 della legge n. 96 del 2017, il valore medio è dato dalla spesa media del triennio precedente alla fusione, che per l'Ente corrisponde al triennio 2016-2018, ed è pari ad €. 1.218.880,57.

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 2016/2018	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 1.143.449,73	€ 1.025.672,76
Spese macroaggregato 103	€ 18.351,26	€ 2.820,00
Irap macroaggregato 102	€ 74.287,45	€ 65.734,78
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: macroaggr. 110-109-104	€ 29.175,28	€ 21.356,32
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Totale spese di personale (A)	€ 1.265.263,72	€ 1.115.583,86
(-) Componenti escluse (B)	€ 46.383,15	€ 120.543,73
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 1.218.880,57	€ 995.040,13
(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 e ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che, come attestato dai Responsabili di Area dell'Ente, nel corso dell'esercizio 2022 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e che alla data del 31.12.2022 non sussistevano debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti.

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 provvedendo 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.772.791,57	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.413.346,76	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.667.460,09	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 5.853.598,42	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 585.359,84	
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)	€ 45.256,99	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 3.638,12	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 543.740,97	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 41.618,87	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,71%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	1.104.145,82
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	196.364,65
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	205.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	1.112.781,17

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.454.103,29	€ 1.290.092,95	€ 1.104.145,82
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 205.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 164.010,34	-€ 185.947,13	-€ 196.364,65
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -		
Totale fine anno	€ 1.290.092,95	€ 1.104.145,82	€ 1.112.781,17
Nr. Abitanti al 31/12	4.642,00	4.583,00	4.575,00
Debito medio per abitante	277,92	240,92	243,23

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 59.312,17	€ 50.126,83	€ 45.256,99
Quota capitale	€ 164.010,34	€ 185.947,13	€ 196.364,65
Totale fine anno	€ 223.322,51	€ 236.073,96	€ 241.621,64

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

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.

Strumenti di finanza derivata

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

EFFETTI 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 € 26.309,00.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

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

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	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 74.896,99
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 59.017,52
Totale	€ 133.914,51
spesa	
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	€ 74.896,99
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 59.017,52
Totale	€ 133.914,51

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici non ha utilizzato proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire, la quota libera del risultato di amministrazione o le risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada e i proventi dei parcheggi.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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 Etra S.p.a. (società direttamente partecipata dal Comune) 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, ha proceduto a esternalizzare il servizio di raccolta dei rifiuti solidi urbani.

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.

L'Ente ha provveduto con delibera Consiglio n. 43 del 21.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	42.450.722,17	41.661.428,59	789.293,58
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.872.986,62	5.924.790,50	-51.803,88
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	48.323.708,79	47.586.219,09	737.489,70
A) PATRIMONIO NETTO	39.683.416,66	39.590.590,22	92.826,44
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.000,00	34.583,82	-27.583,82
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.731,25	0,00	7.731,25
D) DEBITI	2.544.036,00	2.365.529,20	178.506,80
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.081.524,88	5.595.515,85	486.009,03
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	48.323.708,79	47.586.219,09	737.489,70
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.925.697,72	3.134.491,98	-208.794,26

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31.12.2022.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili. L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Le immobilizzazioni immateriali, materiali (che rappresentano il 93% circa del totale delle immobilizzazioni) e finanziarie (rappresentate da partecipazioni) sono state valutate, rispettivamente, in base ai criteri indicati al punto 6.1.1, 6.1.2 e 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3. Per tutte le categorie di immobilizzazioni non si rilevano significative variazioni rispetto all'esercizio precedente. Nel complesso si registra infatti una variazione in aumento dell'1,9%.

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 all. 4/3.

È stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e il fondo svalutazione crediti, pari a € 627.395,38, che 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.

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.753.120,44
Fondo svalutazione crediti +	€ 627.395,38
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 205.000,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 3.585.515,82

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali. Le disponibilità liquide sono cresciute del 5,5% portandosi a € 3.119.866,18.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto e le variazioni rispetto all'esercizio precedente sono così riassunti:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021	VARIAZIONI
I Fondo di dotazione	€ 4.049.781,34	€ 4.049.781,34	€ 0,00
II Riserve	€ 15.906.806,33	€ 15.282.905,13	€ 623.901,20
da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
da permessi di costruire	€ 232.753,97	€ 141.660,63	€ 91.093,34
riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 14.006.384,28	€ 13.473.576,42	€ 532.807,86
altre riserve indisponibili	€ 1.667.668,08	€ 1.667.668,08	€ 0,00
altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	€ 1.733,10	€ 634.745,86	-€ 633.012,76
IV Risultati economici di esercizi precedenti	€ 19.725.095,89	€ 19.623.157,89	€ 101.938,00
V Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 39.683.416,66	€ 39.590.590,22	€ 92.826,44

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri, pari a € 7.000,00, sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono costituiti dal fondo per adeguamenti contrattuali del personale.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere; per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Nel complesso i debiti hanno evidenziato una crescita del 7,5%, portandosi a € 2.544.036,00.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti +	€ 2.544.036,00
Debiti da finanziamento -	€ 1.112.781,17
Saldo IVA (se a debito) -	€ 2.256,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 1.428.998,83

* al netto dei debiti 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.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per € 5.956.980,18, riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche, e concessioni pluriennali per € 124.544,70.

CONTO ECONOMICO

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

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

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.728.227,24	5.630.923,68	-902.696,44
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.619.963,30	5.395.849,77	-775.886,47
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-45.181,15	-15.757,25	-29.423,90
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	93.660,51	532.393,37	-438.732,86
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-86.079,98	-46.858,88	-39.221,10
IMPOSTE	68.930,22	70.105,29	-1.175,07
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.733,10	634.745,86	-633.012,76

In merito al risultato economico conseguito nel 2022, pari a € 1.733,10, si rileva un calo rispetto all'esercizio 2021 (€ 634.745,86) imputabile alla contrazione delle componenti positive cui si è parzialmente contrapposto quello delle componenti negative. Il calo di entrambe le componenti è in larga misura da ricondurre agli effetti dell'esternalizzazione del servizio rifiuti. Un contributo negativo al risultato di esercizio è inoltre pervenuto dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie che, lo scorso esercizio, avevano beneficiato di una rivalutazione significativa delle partecipazioni.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA(PNRR)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR (in cui rientrano anche quelle riferite al Piano nazionale degli investimenti complementari – 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, dal rendiconto 2022 risulta quanto segue:

PROGETTI				2022			
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
D55J19000280005	INTERVENTO MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO LOCALITA' VELO-MARE CONTRIBUTO CON LEGGE n. 145-2018	€ 990.000,00	€ 100.000,00	€ 178.000,00	€ 615.516,62	€ 437.516,62	€ -
D53G20000840005	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE NELLE FRAZIONI DI VALLE DI SOPRA E DI RUBBIO. ANNO 2020. Legge 160-2019	€ 60.000,00	€ 10.000,00	€ 25.000,00	€ 60.000,00	€ 35.000,00	€ -
D59J21011890005	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PUBBLICA ILLUMINAZIONE (FRAZIONE SANTA CATERINA E CENTRO DI GOMAROLO). Anno 2021. Legge 160-2019	€ 110.000,00	€ 10.000,00	€ 28.082,15	€ 60.692,60	€ 32.610,45	€ -
D52E22000080001	LAVORI DI ADEGUAMENTO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI ALCUNI TRATTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE ANNO 2022 .Legge n. 160-2019	€ 60.000,00	€ 10.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ -	€ -
D58C22000000006	Rigenerazione culturale e sociale dei piccoli borghi storici con contributo PNRR Missione 1 Componente 3 Cultura 4.0 Misura 2, Investimento 2.1	€ 1.600.000,00	€ -	€ 160.000,00	€ 160.000,00	€ -	€ -
D51C22000690006	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI	€ 77.897,00		€ -	€ -	€ -	€ -
D51F22001650006	MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID CIE" COMUNI	€ 14.000,00		€ -	€ -	€ -	€ -
D51F22002820006	MISURA 1.4.3 "ADOZIONE APP IO" COMUNI	€ 4.374,00		€ -	€ -	€ -	€ -
D51F22004270006	MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" COMUNI	€ 79.922,00		€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE		€ 2.996.193,00	€ 130.000,00	€ 451.082,15	€ 956.209,22	€ 505.127,07	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che: (a) l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi"; (b) l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR; (c) l'Ente non ha finanziato quote di spesa di personale a tempo determinato a valere sui fondi del PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

RILIEVI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di revisione rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, ossia il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, ossia il rispetto del saldo di bilancio, il contenimento spese del personale e il contenimento indebitamento;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio, ossia il rispetto della competenza economica, la completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, le scritture contabili o le carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali, ossia il rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione e la conciliazione dei valori con gli inventari;

L'Organo di revisione sottolinea, tuttavia, la necessità già espressa lo scorso anno, di rafforzare la capacità di riscossione con riferimento alle entrate del Titolo I (tributarie) e, soprattutto, del Titolo III (extra tributarie) che non appare particolarmente soddisfacente, sia in termini di incassi in conto competenza che in conto residui, e che si riflette in un elevato ammontare dello stock di residui attivi.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE

DOTT.SSA LAURA BASTREGHI

