

COMUNE DI ROVOLON
- Provincia di Padova -

RELAZIONE DELL' ORGANO DI REVISIONE
SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2022
E SULLA CORRELATA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE

SAN DONÀ DI PIAVE, 7 APRILE 2023

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
DOTT. STEFANO LORENZON

COMUNE DI ROVOLON

- Provincia di Padova -

VERBALE DEL REVISORE UNICO N. 4/2023

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE SULLA PROPOSTA DI RENDICONTO 2022

Il sottoscritto dott. Stefano Lorenzon, nella propria veste di Revisore Unico dei Conti del Comune di Rovolon,

ESAMINATI

- lo schema di rendiconto dell'Ente per l'esercizio 2022 e i suoi allegati di legge, documenti approvati dalla Giunta Comunale in data 13 marzo 2023 e consegnati al sottoscritto Revisore Unico dei Conti in pari data;
- la proposta di deliberazione consiliare sul rendiconto della gestione 2022;
- l'ulteriore documentazione formalmente consegnata dall'Ente con note del 4, 5 e 6 aprile 2023, documentazione posta dal sottoscritto Revisore Unico dei Conti a supporto delle proprie verifiche;

VISTI

- le disposizioni del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (*"Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali"*);
- le disposizioni del D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 che hanno modificato il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, in materia di ordinamento finanziario e contabile prevedendo un'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio a partire dal 1° gennaio 2015;
- gli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011;
- il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011);
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- i principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;

CONFERMATO

- che nel proprio operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente;

RILASCIA

l'allegata relazione, che costituisce il parere sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Rovolon e sulla relativa proposta di deliberazione consiliare, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Donà di Piave, 7 aprile 2023

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
dott. Stefano Lorenzon (*)

(*) Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs n. 82/2005 e ss.mm.ii.

RENDICONTO 2022**INDICE**

1. INTRODUZIONE.....	pag.	3
2. CONTO DEL BILANCIO		
2.1. Verifiche preliminari	pag.	4
2.2. Gestione finanziaria	pag.	6
2.3. Risultati della gestione		
2.3.1. Saldo di cassa	pag.	6
2.3.2. Tempestività dei pagamenti	pag.	7
2.3.3. Risultato di competenza, equilibrio di bilancio e complessivo	pag.	7
2.3.4. Evoluzione del fondo pluriennale vincolato nel corso del 2022	pag.	10
2.3.5. Risultato di amministrazione	pag.	11
2.4. Analisi del conto del bilancio		
2.4.1. Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2022	pag.	12
2.4.2. Verifica degli obiettivi di finanza pubblica	pag.	13
2.4.3. Esame questionari da parte della Sezione regionale del controllo della Corte Conti ..	pag.	14
2.5. Analisi della gestione dei residui		
2.5.1. Analisi della "vetustà" dei residui	pag.	14
2.6. Analisi spesa in conto capitale	pag.	15
2.7. Analisi entrate e spese per servizi conto terzi e partite di giro	pag.	16
2.8. Analisi indebitamento e gestione del debito	pag.	16
2.9. Analisi delle entrate e delle spese	pag.	17
2.10. Altre informazioni sulla gestione 2022		
2.10.1. Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	pag.	20
2.10.2. Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	pag.	20
2.10.3. Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	pag.	20
2.10.4. Resa del conto degli agenti contabili	pag.	21
2.10.5. Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)	pag.	21
2.10.6. Effetti sulla gestione finanziaria 2022 connessi ai costi energetici	pag.	21
3. CONTABILITÀ ECONOMICO – PATRIMONIALE		
3.1. Premesse	pag.	21
3.2. Stato patrimoniale semplificato	pag.	21
4. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	pag.	23
5. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONE E PROPOSTE.....	pag.	24
6. CONCLUSIONI	pag.	24

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Stefano Lorenzon, Revisore Unico dei Conti del Comune di Rovolon,

RICEVUTI

- lo schema di rendiconto dell'esercizio 2022 approvato dalla Giunta Comunale in data 13 marzo 2023 con delibera n. 21, composto da:

- a) conto del bilancio redatto secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011, e contenente i seguenti allegati:
 - prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - prospetto concernente la composizione, per missione e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie e prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - tabelle dimostrative degli accertamenti e degli impegni assunti nell'esercizio e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/12/2018);
- b) relazione illustrativa sulla gestione al rendiconto per la parte finanziaria dell'esercizio 2022, contenente in particolare le seguenti informazioni:
 - l'analisi delle principali voci del conto del bilancio ed il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
 - l'analisi della quota accantonata, vincolata, destinata ad investimenti e libera del risultato di amministrazione 2022;
 - l'analisi dei residui attivi e passivi;
 - l'elenco delle partecipazioni e dei beni immobili posseduti dall'Ente al 31/12/2022;
 - l'analisi delle movimentazioni di cassa e dell'anticipazione di cassa;
 - l'analisi a consuntivo dei risultati della gestione e delle verifiche sugli equilibri;

e corredato dai seguenti allegati previsti dalla legge e necessari per il controllo:

- delibera del Consiglio Comunale n. 39 del 28 novembre 2022, riguardante l'assestamento e la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- delibera di Giunta Comunale n. 16 del 6 marzo 2023 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed elenco dei residui distinti per anno di provenienza;
- il prospetto dei dati SIOPE e l'elenco degli ordinativi per codice di bilancio;
- conto della gestione del tesoriere ed il conto della gestione degli agenti contabili interni ed esterni;

- prospetto delle spese di rappresentanza per l'anno 2022 (art. 16, comma 26 del D. L. 138/2011 e D.M. 23/1/2012);
- la situazione-patrimoniale dell'esercizio 2022 redatta in forma semplificata seguendo lo schema approvato con Decreto del 12 ottobre 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare per l'approvazione del rendiconto della gestione 2022;

VISTI

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2022-2024, le relative delibere di variazione ed il rendiconto dell'esercizio 2021;
- le disposizioni del titolo IV e dell'art. 239, comma 1, lettera d) del Tuoel;
- le disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 ed i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2022;
- le disposizioni del regolamento di contabilità;

PRESO ATTO CHE

- così come risulta dalla delibera di Giunta Comunale n. 21/2023 consegnata al Revisore, l'Ente ha inteso avvalersi della facoltà di cui all'art. 57, comma 2-ter del DL. 124/2019, convertito con modifiche dalla L. 157/2019, che prevede per gli Enti Locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti la possibilità di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, provvedendo ad allegare al rendiconto della gestione la situazione patrimoniale al 31/12/2022 semplificata, in applicazione del principio contabile applicato 4/3;

DATO ATTO CHE

- durante l'esercizio 2022 le funzioni di controllo sono state svolte dal sottoscritto in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del Tuoel, così come risulta dai verbali di verifica messi a disposizione dell'Ente;
- il controllo contabile è stato svolto dallo scrivente in condizioni di indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio e dalla Giunta Comunale e dal Responsabile del servizio Economico-Finanziario;
- le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA DI SEGUITO

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

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1. VERIFICHE PRELIMINARI

Il Comune di Rovolon registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art. 156, comma 2 del Tuel di n.

4.871 abitanti.

L'Organo di Revisione, sulla base di tecniche di campionamento, ha sottoposto a verifica:

- le procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati del conto del bilancio e quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione di accertamenti e impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra accertamenti di entrata e impegni di spesa dei capitoli sui servizi per conto terzi e sulle partite di giro;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il fatto che l'Ente abbia provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del Tuoe in data 28 novembre 2022, con delibera n. 39;
- il fatto che l'Ente non abbia riconosciuto debiti fuori bilancio, e non sia quindi stato necessario darne comunicazione ai sensi dell'art. 23, comma 5, della L. 289/2002 alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti;
- il fatto che l'Ente abbia dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- il fatto che l'Ente abbia provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui con delibera di Giunta Comunale n. 16 del 6 marzo 2023, come richiesto dall'art. 228, c. 3 del Tuoe.

In sede di predisposizione del presente parere, il Revisore ha altresì 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 al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;
- nel corso dell'esercizio 2022, in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione 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 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;
- l'Ente ha ricevuto nel corso dell'esercizio anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 che sono state restituite entro l'esercizio 2022;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2.2. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e conferma che nel corso dell'esercizio 2022:

- risultano emessi n. 1039 reversali e n. 2104 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e risultano regolarmente estinti;
- l'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ed ha provveduto alla sua restituzione;
- l'Ente non ha stipulato nuovi contratti di mutuo;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuoel, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, l'Istituto Intesa San Paolo S.p.A..

2.3. RISULTATI DELLA GESTIONE

2.3.1. Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2022 risulta così determinato:

	Fondo di cassa al 1 gennaio 2022		651.898,11
Variazioni dell'esercizio	IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE
Riscossioni	715.058,16	3.048.590,54	3.763.648,70
Pagamenti	1.126.414,47	3.092.113,97	4.218.528,44
Fondo di cassa parziale al 31 dicembre 2022			197.018,37
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
	Fondo di cassa finale al 31 dicembre 2022		197.018,37

Come risulta dal conto della gestione del Tesoriere e dalla documentazione resa disponibile dall'Ente, al 31 dicembre 2022 il saldo della cassa vincolata è pari a zero.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi quattro esercizi è la seguente:

Anno	2019	2020	2021	2022
Disponibilità	670.765,84	845.889,21	651.898,11	197.018,37
Anticipazioni di cassa inestinte	0,00	0,00	0,00	0,00

Anno	2019	2020	2021	2022
Anticipazioni liquidità DD.PP.	0,00	0,00	0,00	0,00

Come detto in precedenza e come risulta dalla tabella che precede, nell'esercizio 2022 l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria per l'importo di Euro 452.709,08, che è stata restituita entro la chiusura dell'esercizio.

L'organo di revisione ha verificato gli equilibri di cassa, così come meglio dettagliati a pag. 56 della relazione illustrativa al rendiconto 2022.

2.3.2. Tempestività pagamenti

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. Nella relazione illustrativa è invece annotato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, che evidenzia come nell'anno 2022 l'Ente abbia pagato mediamente i propri fornitori con 9,46 giorni di anticipo rispetto alla scadenza prevista. Tale prospetto è peraltro pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente".

2.3.3. Risultato di competenza, equilibrio di bilancio e complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 275.356,83.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo positivo pari ad Euro 253.799,47, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo positivo pari ad Euro 331.684,63 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza o Disavanzo di competenza	(+) o (-)	275.356,83
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(+)	3.743,00
c) Risorse vincolate nel bilancio	(+)	17.814,36
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		253.799,47
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	(+)	253.799,47
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	(77.885,16)
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		331.684,63

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione è resa nel prospetto che segue:

GESTIONE DI COMPETENZA	
Accertamenti di competenza	3.657.647,09
Impegni di competenza	(3.840.687,86)
Saldo gestione di competenza	(183.040,77)

Quota di Fondo Pluriennale Vincolato applicata al bilancio	1.073.758,87
Impegni confluiti nel Fondo Pluriennale Vincolato	(723.326,27)
Saldo FPV	350.432,60

GESTIONE DEI RESIDUI	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	7.453,53
Minori residui attivi riaccertati (-)	(171.063,67)
Minori residui passivi riaccertati (+)	24.863,68
Saldo gestione residui	(138.746,46)

RIEPILOGO	
Saldo gestione competenza	(183.040,77)
Saldo FPV	350.432,60
Saldo gestione residui	(138.746,46)
Avanzo esercizi precedenti applicato	107.965,00
Avanzo esercizi precedenti non applicato	389.539,01
Avanzo di amministrazione al 31/12/22	526.149,38

Come risulta dalla tabella che precede, una parte dell'avanzo d'amministrazione 2021 è stato applicato all'esercizio 2022 (€ 107.965,00).

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

Entrate	Previsioni definitive compl.	Accertamenti in c/comp. (A)	Incassi in c/comp. (B)	% Incassi / Accert. In c/comp. (B/A*100)
Titolo I	1.922.600,00	1.946.198,01	1.495.428,55	76,83%
Titolo II	520.015,00	344.674,73	305.201,88	88,55%
Titolo III	421.123,00	302.016,18	251.319,78	83,21%
Titolo IV	984.847,00	234.063,41	174.063,41	74,36%
Titolo V	1.000,00	0,00	0,00	-

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		Competenza 2021	Competenza 2022
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	141.665,03	339.986,83
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio prec.	(-)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	2.424.136,21	2.592.888,92
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	2.351.611,25	2.738.775,16
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	339.986,83	86.453,71
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(-)	15.465,13	6.052,63
F1) Spese Titolo 4.00 – Quota di capit. amm.to mutui e prest. obblig.	(-)	42.546,97	44.455,21
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			Competenza 2021	Competenza 2022
G)	Differenza di parte corrente (A+AA+B+C+D+DD+E+F)	(+)	(183.808,94)	57.139,04
H)	Utilizzo avanzo di amm.ne per spese correnti	(+)	185.969,50	82.965,00
	- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00
I)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
	- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00
L)	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
M)	Entrate da accensione di prest. destinate a estinz. antic. dei prest.	(+)	0,00	0,00
O1)	Risultato di competenza di parte corrente (G+H+I+L+M)	(+)	2.160,56	140.104,04
	Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	14.515,00	3.743,00
	Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	17.814,36
O2)	Equilibrio di bilancio di parte corrente	(+)	(12.354,44)	118.546,68
	Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	(68.037,69)	(77.885,16)
O3)	Equilibrio complessivo di parte corrente	(+)	55.683,25	196.431,84

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			Competenza 2021	Competenza 2022
P)	Utilizzo avanzo di amm.ne per spese di investimento	(+)	0,00	25.000,00
Q)	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	182.009,56	733.772,04
R)	Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.018.148,48	234.063,41
C)	Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00
I)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
S1)	Entrate Titolo 5.02 – Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
S2)	Entrate Titolo 5.03 – Riscossione crediti di medio/lungo termine	(-)	0,00	0,00
T)	Entrate Titolo 5.04 – Altre entrate per riduz. attiv. finanz.	(-)	0,00	0,00
L)	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
M)	Entrate da accensione di prest. destinate a estinz. antic. dei prest.	(-)	0,00	0,00
U)	Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	403.996,84	226.762,73
UU)	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	733.772,04	636.872,56
V)	Spese Titolo 3.01 – Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
E)	Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	15.465,13	6.052,63
Z1)	Risultato di competenza in c/capitale (P+Q+R+C+I+S1+S2+T+L+M+U+UU+V+E)	(+)	77.854,29	135.252,79
	Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00	0,00
Z2)	Equilibrio di bilancio in c/capitale	(+)	77.854,29	135.252,79
	Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	-	-
Z3)	Equilibrio complessivo in c/capitale	(+/-)	77.854,29	135.252,79

EQUILIBRIO FINALE			Competenza 2021	Competenza 2022
O1)	Risultato di competenza di parte corrente (G+H+I-L+M)	(+)	2.160,56	140.104,04
Z1)	Risultato di competenza in c/capitale (P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)	(+)	77.854,29	135.252,79
S1)	Entrate Titolo 5.02 – Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2)	Entrate Titolo 5.03 – Riscossione crediti di medio/lungo termine	(+)	0,00	0,00
T)	Entrate Titolo 5.04 – Altre entrate per riduz. attiv. finanz.	(+)	0,00	0,00
X1)	Spese Titolo 3.02 – Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2)	Spese Titolo 3.03 – Concessione crediti di medio/lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y)	Spese Titolo 3.04 – Altre spese per acquis. di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
W)	Risultato di competenza (O1+Z1+S1+S2+T+X1+X2+Y)	(+)	80.014,85	275.356,83
	Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	14.515,00	3.743,00
	Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	17.814,36
Z2)	Equilibrio di bilancio	(+)	65.499,85	253.799,47
	Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	(68.037,69)	(77.885,16)
Z3)	Equilibrio complessivo	(+/-)	133.537,54	331.684,63

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA INVESTIMENTI PLURIENNALI			Competenza 2021	Competenza 2022
O1)	Risultato di competenza di parte corrente (G+H+I-L+M)	(+)	2.160,56	140.104,04
H)	Utilizzo risultato di amm.ne per spese correnti e rimborso prestiti	(-)	0,00	82.965,00
Z1)	Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00
	Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 e 2022	(-)	14.515,00	3.743,00
	Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	(68.037,69)	(77.885,16)
	Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		-	17.814,36
Z2)	Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (O+H+Z1)	(+)	55.683,25	113.466,84

È stata verificata la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

2.3.4. Evoluzione del fondo pluriennale vincolato nel corso del 2022

Il Fondo pluriennale vincolato (FPV) è generato dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011, ed ha la finalità di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

In sede di riaccertamento ordinario dei residui, l'Ente ha verificato la sussistenza dei requisiti per la determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022; in particolare sono state analizzate:

- le fonti di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrate relative a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2023-2024-2025.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
Fondo pluriennale vincolato – parte corrente	339.986,83	86.453,71
Fondo pluriennale vincolato – parte capitale	733.772,04	636.872,56
Fondo pluriennale vincolato – parte finanziaria	0,00	0,00
Totale fondo	1.073.758,87	723.326,27

Il dettaglio della composizione del FPV al 31/12/2022 è indicato nell'allegato D della delibera n. 16/2023 di Giunta Comunale di riaccertamento dei residui, e mentre quello riferito alla parte corrente è principalmente riferito a spese per il personale e per affidamento di incarichi, la composizione del FPV riferita alla parte capitale è riferita essenzialmente a spese per:

- tombinatura tratto di scolo fossona a Bastia (Euro 520.979,63);
- spese per adeguamento strumenti urbanistici – PAT (Euro 43.608,68)
- interventi straordinari al patrimonio comunale per efficientamento energetico (Euro 46.891,44)
- interventi straordinari al patrimonio comunale e acquisto immobili (Euro 17.640,64).

Si richiamano in questa sede le considerazioni svolte dal Revisore nel proprio parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 con riferimento alla reimputazione al 2023 (cfr. parere n. 2/2023).

2.3.5. Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022 evidenzia un avanzo di €. 526.149,38:

	IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio 2022			651.898,11
Riscossioni	715.058,16	3.048.590,54	3.763.648,70
Pagamenti	1.126.414,47	3.092.113,97	4.218.528,44
Fondo di cassa parziale al 31 dicembre 2022			197.018,37
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa finale al 31 dicembre 2022 (A)			197.018,37
Residui attivi	1.431.611,85	609.056,55	2.040.668,40
Residui passivi	239.637,23	748.573,89	988.211,12
Differenza residui (B)			1.052.457,28
Totale parziale (A+B)			1.249.475,65
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			(86.453,71)
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale			(636.872,56)
Totale Fondo Pluriennale Vincolato (C)			(723.326,27)
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022 (A+B+C)			526.149,38

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Parte accantonata	315.315,25
	Parte vincolata	17.814,36
	Parte destinata agli investimenti	0,00
	Parte disponibile	193.019,77
	Totale avanzo al 31/12/2022	526.149,38

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

Risultato di amministrazione	2020	2021	2022
- di cui parte accantonata	478.695,10	425.172,41	315.315,25
- di cui parte vincolata	0,00	0,00	17.814,36
- di cui parte destinata investimenti	0,00	0,00	0,00
- di cui parte disponibile	176.504,21	72.331,60	193.019,77
Totale	655.199,31	497.504,01	526.149,38

La parte accantonata al 31 dicembre 2022, comparata a quella dell'anno 2021, può essere così suddivisa:

Risultato di amministrazione parte accantonata	2021	2022	Variazione
Accantonamento al fondo crediti di dubbia esazione	345.727,41	272.457,25	(73.270,16)
Accantonamenti al fondo rischi per contenziosi	20.000,00	20.000,00	-
Accantonamenti al fondo per perdite società partecipate	-	-	-
Accantonamenti per indennità di fine mandato	515,00	2.858,00	2.343,00
Altri fondi spese e rischi futuri	-	-	-
Altri accantonamenti (rinnovi contrattuali dipendenti)	58.930,00	20.000,00	(38.930,00)
Totale	425.172,41	315.315,25	(109.857,16)

Come risulta dalla tabella che precede, l'Ente ha ritenuto di mantenere una quota accantonata dell'avanzo di amministrazione 2022 di complessivi Euro 315.315,25.

L'Ente ha determinato una quota del risultato di amministrazione vincolata per fondo Covid-19 relativamente a trasferimenti all'Unione Retenus come di seguito rappresentato:

Risultato di amministrazione vincolata	2021	2022	Variazione
Parte vincolata	0,00	17.814,36	17.814,36

L'Ente non ha determinato, come nell'esercizio precedente, alcuna quota del risultato di amministrazione per investimenti.

2.4. ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

2.4.1. Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2022

ENTRATE	Previsione iniziale	Previsione assestata	Rendiconto 2022	Differenza Rend. – Asses.
Fondo pluriennale vincolato corrente	339.986,83	339.986,83	339.986,83	-
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	733.772,04	733.772,04	733.772,04	-
Avanzo amministr. 2020 applicato	-	107.965,00	107.965,00	-
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e pereq.	1.992.600,00	1.922.600,00	1.946.198,01	(23.598,01)

Titolo 2	Trasferimenti correnti	309.697,00	520.015,00	344.674,73	(175.340,27)
Titolo 3	Entrate extratributarie	406.929,00	421.123,00	302.016,18	(119.106,82)
Titolo 4	Entrate in conto capitale	934.847,00	984.847,00	234.063,41	(750.783,59)
Titolo 5	Entrate da riduz. di attività finanz.	1.000,00	1.000,00	0,00	(1.000,00)
Titolo 6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 7	Anticip. da istituto tesoriere	400.000,00	900.000,00	452.709,08	(447.290,92)
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.012.080,00	1.012.080,00	377.985,68	(634.094,32)
Totale entrate per titoli		4.987.153,00	5.761.665,00	3.657.647,09	(2.104.017,91)
Totale entrate		6.060.911,87	6.943.388,87	4.839.370,96	(2.104.017,91)
SPESE		Previsione iniziale	Previsione assestata	Rendiconto 2022	Differenza Rend. – Prev.
Titolo 1	Spese correnti	2.969.155,83	3.276.632,83	2.738.775,16	(537.857,67)
Titolo 2	Spese in c/capitale	1.634.219,04	1.709.219,04	226.762,73	(1.482.456,31)
Titolo 3	Spese per increm. di attività finanz.	1.000,00	1.000,00	0,00	(1.000,00)
Titolo 4	Rimborsi di prestiti	44.457,00	44.457,00	44.455,21	(1,79)
Titolo 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	400.000,00	900.000,00	452.709,08	(447.290,92)
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.012.080,00	1.012.080,00	377.985,68	(634.094,32)
Fondo pluriennale vincolato		-	-	723.326,27	723.326,27
Totale spese		6.060.911,87	6.943.388,87	4.839.370,96	(2.379.374,74)

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate, e sulla scorta delle informazioni rese dall'Ente, il Revisore rileva essenzialmente un decremento a consuntivo degli accertamenti rispetto a quelle previste inizialmente ed assestate, per minori contributi statali (Titolo 2 entrate) e prestazioni di servizi (Titolo 3 entrate), e per quanto riguarda la gestione in conto capitale (Titolo 4 entrate), per minori entrate per contributi non ancora definitivi per la realizzazione di opere pubbliche e conseguentemente una correlata minor spesa del Titolo 2. Le variazioni della spesa corrente ed in conto capitale (Titolo 1 e 2 spesa) sono influenzate altresì dalla reimputazione di spese al 2023 con iscrizione del fondo pluriennale vincolato corrente per Euro 86.453,71 e in c/capitale per Euro 636.872,56.

2.4.2. Verifica degli obiettivi di finanza pubblica

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 275.356,83;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 253.799,47;
- W3 (equilibrio complessivo): € 331.684,63.

2.4.3 Esame questionari da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

Alla data di redazione della presente relazione, non sono state chieste notizie e chiarimenti da parte della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti a seguito delle proprie attività di verifica sui bilanci di previsione e rendiconti degli esercizi precedenti degli esercizi 2020 e 2021.

Il Revisore dà atto che l'Ente ha pubblicato sul proprio sito istituzionale le osservazioni formulate dalla Corte dei Conti con riferimento alle attività di controllo svolte con riferimento al rendiconto 2019 e bilancio di previsione 2019-2021.

2.5. ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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 TuoeL.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del 6 marzo 2023, l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022, come previsto dall'art. 228 del TuoeL; sulla proposta di deliberazione della Giunta, il Revisore aveva espresso il proprio parere (cfr. parere n. 2/2023).

Con il suddetto riaccertamento ordinario dei residui l'Ente ha provveduto a reimputare all'esercizio 2023 spese non esigibili nell'anno 2022 per complessivi 723.326,27, iscrivendo una corrispondente variazione del fondo pluriennale vincolato di parte spesa.

A seguito del riaccertamento ordinario, la consistenza complessiva dei residui al 31 dicembre 2022 risulta pertanto essere la seguente:

Residui attivi	Totale residui da gestione residui	Totale residui da gestione di competenza	Totale complessivo residui attivi al 31/12/22
di parte corrente (Tit. 1, 2, 3)	635.401,03	540.938,71	1.176.339,74
di parte in c/capitale (Tit. 4)	788.730,61	60.000,00	848.730,61
Per rid. att. fin. (Tit. 5)	-	-	-
Accensione prestiti (Tit. 6)	-	-	-
C/terzi e partite di giro (Tit. 9)	7.480,21	8.117,84	15.598,05
Totale	1.431.611,85	609.056,55	2.040.668,40

Residui passivi	Totale residui da gestione residui	Totale residui da gestione di competenza	Totale complessivo residui passivi al 31/12/22
di parte corrente (Tit. 1)	58.403,54	733.064,93	791.468,47
di parte in c/capitale (Tit. 2)	129.250,86	10.206,40	139.457,26
Inc. att. fin. (Tit. 3)	-	-	-
Rimborsi prestiti (Tit. 4)	-	-	-
C/terzi e partite di giro (Tit. 9)	51.982,83	5.302,56	57.285,39
Totale	239.637,23	748.573,89	988.211,12

2.5.1. Analisi della "vetustà" dei residui

Residui Attivi	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	4.447,67	76.931,32	97.323,93	11.931,51	88.980,79	450.769,46	730.384,68

Residui Attivi	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 2	6.150,28	14.080,57	14.664,34	29.429,08	1.089,27	39.472,85	104.886,39
Titolo 3	21.065,74	1.988,61	23.265,39	15.812,31	228.240,22	50.696,40	341.068,67
Titolo 4	19.247,57	215,00	29.075,00	65.255,21	674.937,83	60.000,00	848.730,61
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	6.842,19	0,00	0,00	151,11	486,91	8.117,84	15.598,05
Totale	57.753,46	93.215,50	164.328,66	122.579,22	933.735,02	609.056,55	2.040.668,40

Residui passivi	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	153,94	5.531,70	52.717,90	733.064,93	791.468,47
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	95.438,56	33.812,30	10.206,40	139.457,26
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	10.881,84	0,00	568,96	3.920,47	36.611,56	5.302,56	57.285,39
Totale	10.881,84	0,00	722,90	104.890,73	123.141,76	748.573,89	988.211,12

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario di cui alla già richiamata delibera di Giunta n. 16/2023, ha comportato le seguenti variazioni

	Iniziali	Riscossi / pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.310.280,15	(715.058,16)	1.431.611,85	(163.610,14)
Residui passivi	1.390.915,38	(1.126.414,47)	239.637,23	(24.863,68)

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	139.130,09	22.108,08
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in c/capitale non vincolata	31.933,58	2.755,60
Gestione in c/capitale vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	-
Minori residui	171.063,67	24.863,68

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 conseguentemente che è stato adeguato il FCDE.

Come già indicato l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto dal punto 3.3. del principio contabile applicato All. 4.2. al D.Lgs. 118/201; l'importo dell'accantonamento iscritto a rendiconto del FCDE ammonta ad Euro 272.457,25.

2.6. ANALISI SPESA IN CONTO CAPITALE

La comparazione delle spese in conto capitale, impegnate negli ultimi due esercizi, riclassificate per

macroaggregato evidenza:

Titolo 1 e macroaggregati di spesa in conto capitale	2021	2022	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'Ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	380.679,11	220.710,10	(159.969,01)
203 - Contributi agli investimenti	-	-	-
204 - Altri investimenti in conto capitale	15.465,13	6.052,63	(9.412,50)
205 - Altre spese in conto capitale	7.852,60	-	(7.852,60)
200 Totale TITOLO 2	403.996,84	226.762,73	(177.234,11)

2.7. ANALISI ENTRATE E SPESE PER 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/non 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.

2.8 ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del Tuel, ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
1,16%	1,14%	0,99%

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	704.366,68	714.785,01	672.238,04
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	(1.563,94)	(42.546,97)	(44.455,21)
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	11.982,27	0,00	(1,79)
Totale fine anno	714.785,01	672.238,04	627.781,04
N. abitanti al 31/12	4.900	4.893	4.871
Debito medio per abitante	145,87	137,39	128,88

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	29.058,06	25.466,17	23.557,95
Quota capitale	1.563,94	42.546,97	44.455,21
Totale fine anno	30.622,00	68.013,14	68.013,16

Utilizzo di strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha sottoscritto strumenti finanziari derivati.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso, al 31 dicembre 2022, contratti di locazione finanziaria.

2.9. ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESEEntrate da attività accertativa

In merito all'attività di verifica e controllo delle dichiarazioni e dei versamenti per IMU, TASI, sono stati conseguiti i risultati attesi, come risulta dalla tabella che segue:

	Accertate	Riscosse	% Risc. su Accert.
IMU - accertamenti	100.000,00	49.211,49	49,21%
Tassa sui servizi indivisibili (TASI) – accert.	1.035,01	645,52	62,37%
Totale	101.035,01	49.857,01	49,35%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022 (IMU da accertamento)	386.849,51	100,00%
Residui riscossi nel 2022	(18.742,31)	4,84%
Residui eliminati	(113.689,77)	29,39%
Totale residui (da residui) al 31/12/2022	254.417,43	65,77%
Residui della competenza	50.788,51	
Residui totali	305.205,94	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI da attività accertativa è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022 (TASI da accertamento)	11.899,19	100,00%
Residui riscossi nel 2022	(1.365,27)	11,47%
Residui eliminati	-	-
Totale residui (da residui) al 31/12/2022	10.533,92	88,53%
Residui della competenza	389,49	
Residui totali	10.923,41	

Contributi per permessi di costruire

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

Descrizione	2018	2019	2020	2021	2022
Permessi di costruire - Accertamenti	120.426,71	89.815,06	118.727,90	117.455,34	153.963,97
Permessi di costruire – Riscossioni	116.244,32	82.111,99	75.348,40	82.282,93	153.963,97

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributi per permessi di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022 (permessi di costruire)	38.636,44	100,00%
Residui riscossi nel 2022	(6.702,86)	17,34%
Residui eliminati	(31.933,58)	82,66%
Totale residui (da residui) al 31/12/2022	-	-

	Importo	%
Residui della competenza	-	
Residui totali	-	

Sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada

Relativamente agli incassi relativi alle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della Strada nel rendiconto, titolo 3 tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti, sono presenti le somme riscosse e rendicontate dal Servizio di Polizia Locale gestito in forma associata con i Comuni di Cervarese Santa Croce, Veggiano e Saccolongo per complessivi Euro € 32.487,19

La parte vincolata risulta destinata al finanziamento delle spese conformemente a quanto stabilito con deliberazione di Giunta Comunale n.40 del 18/05/2022.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022, al titolo 3 tipologia 100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (Euro 247.502,85 contro Euro 283.515,22).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	187.525,14	100,00%
Residui riscossi nel 2022	(5.207,81)	2,78%
Residui eliminati	(125,00)	0,07%
Totale residui (da residui) al 31/12/2022	182.192,33	97,16%
Residui della competenza	48.287,86	
Residui totali	230.480,19	

Spese correnti

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

Titolo 1 e macroaggregati di spesa corrente	2021	2022	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente	532.771,84	702.109,33	169.337,49
102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	55.480,70	61.995,2	6.514,50
103 - Acquisto di beni e servizi	928.265,53	1.542.122,84	613.857,31
104 - Trasferimenti correnti	739.602,74	379.739,06	(359.863,68)
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	-
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	-
107 - Interessi passivi	25.466,17	23.557,95	(1.908,22)
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	-
109 - Rimborsi e spese correttive delle entrate	4.781,30	3.093,03	(1.688,27)
110 - Altre spese correnti	65.242,97	26.157,93	(39.085,04)
100 Totale TITOLO 1	2.351.611,25	2.738.775,34	387.164,09

Spese per il personale

Come da informativa resa disponibile dall'Ente, le modifiche legislative intervenute dapprima con il DL 34/2019, convertito con modifiche nella L. 58/2019 ed il decreto attuativo del 17/3/2020 pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 27/4/2020 e successivamente con la circolare interministeriale del 13/5/2020, pubblicata in Gazzetta Ufficiale l'11/9/2020, hanno previsto che la spesa del personale debba essere rapportata alle entrate correnti, precisando che tra le entrate correnti devono essere ricomprese anche gli importi relativi alla riscossione della tassa per i rifiuti (TARI), anche se esternalizzata, come nel caso del Comune di Rovolon, verificando poi in quale fascia di virtuosità si trova l'ente.

I decreti richiamati hanno altresì affermato il principio della sostenibilità finanziaria della programmazione del fabbisogno; tale aspetto deve essere ritenuto rilevante nella programmazione funzionale del fabbisogno di personale del Comune di Rovolon nel breve e medio periodo.

L'analisi della composizione delle entrate correnti da rapportare alle spese di personale, risulta essere la seguente:

	Importo 2022
Totale entrate correnti anno 2022	2.592.888,92
Totale entrate di competenza del gestore servizio rifiuti	449.414,18
Totale complessivo entrate correnti per verifica limiti spesa personale (A)	3.042.303,10
Spese macroaggregato 101	702.109,33
Irap macroaggregato 102 (escluso dal conteggio)	-
Totale spesa del personale 2022	702.109,33
Rapporto spesa del personale su Totale entrate correnti (B/A*100)	23,08%
Limite per fascia demografica di appartenenza del Comune di Rovolon	27,20%

Per completezza, si riporta di seguito il prospetto di verifica della spesa del personale seguendo i limiti di cui all'art.1, comma 557 della L. 296/06:

	Spesa media rendiconti 2011-2013 o 2008 per enti non soggetti al patto di st.	Anno 2022
Spese macroaggregato 101	664.284,44	702.109,33
Spese incluse macroaggregato 103	14.978,01	30.680,95
Irap macroaggregato 102	43.439,70	61.995,02
Altre spese: quota spese personale Retenus	3.969,00	-
Altre spese: quota spese personale Consorzio BPA	2.614,71	-
Totale lordo spese di personale	729.285,86	794.785,30
Altre spese di personale escluse nel calcolo	(74.034,44)	(61.995,02)
Totale netto spese di personale	655.251,42	732.790,28

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2022 ammonta ad €. 23.557,95 e, rispetto al residuo debito al 1/1/2022 (€. 660.255,77), determina un tasso medio del 3,57%.

Nell'anno 2022 l'Ente non risulta aver rilasciato garanzie fideiussorie a favore di Aziende o Consorzi ad esso dipendenti, per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento. In rapporto alle entrate accertate nell'anno 2022 nei primi tre titoli (€ 2.592.888,92), l'incidenza degli interessi passivi è del 0,91%.

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Ente provvedere alla trasmissione nei termini (entro 31/5/2023) del modello per la certificazione 2022 relativa ai ristori COVID-19; dalle informazioni rese l'Ente ha confermato che non ci sono quote di avanzo vincolate per somme non utilizzate.

2.10. ALTRE INFORMAZIONI SULLA GESTIONE 2022

2.10.1 Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente non ha esternalizzato alcun nuovo servizio.

L'unica società partecipata ETRA S.p.A. nell'ultimo bilancio approvato al 31/12/2021 non presenta perdite che richiedano gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

Ai sensi del comma 611 della L. 190/2014 concernente la razionalizzazione delle società partecipate:

- l'Ente ha adottato con deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 30/3/2015 il Piano di razionalizzazione;
- con successivi provvedimenti del Consiglio Comunale n. 26 del 29/7/2015 e n. 46 del 29/12/2015 sono state puntualizzate le azioni finalizzate all'attuazione del citato piano rispettivamente in riferimento alle partecipazioni dirette e indirette;
- è stata presentata in data 31/3/2016, ai sensi dell'art. 1, comma 611 e seguenti della L. 190/2014 la relazione conclusiva del processo di razionalizzazione delle società partecipate 2015 e trasmessa alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicata sul sito internet dell'Ente.

Successivamente l'Ente ha effettuato gli adempimenti di revisione straordinaria e ricognizione periodica delle società partecipate richiesti dalla normativa di riferimento, l'ultimo dei quali adottato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 45 del 19/12/2022 alla ricognizione ed al piano di razionalizzazione delle partecipazioni detenute nell'anno 2021.

2.10.2. Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

2.10.3. Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'Ente, nel rendiconto 2022, risulta rispettare i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con D.M. Interno del 18/2/2013, così come da tabella degli indicatori allegata al conto del bilancio. L'Ente, in ogni caso, non è considerato strutturalmente deficitario non avendo la metà dei parametri oltre soglia.

2.10.4. Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione degli articoli 226 e 233 del TuoeL, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, con riferimento alla data di chiusura dell'esercizio, allegando i documenti di cui al secondo co. del citato art. 233.

2.10.5 Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

Per quanto riguarda i fondi PNRR e relativi contributi, l'Ente sta provvedendo alla rendicontazione tramite il sistema REGIS; allo stato attuale i contributi non sono ancora stati incassati.

L'Ente sta continuando a monitorare gli adempimenti necessari e l'avanzamento delle attività per la realizzazione per le opere e per la loro rendicontazione.

2.10.6 Effetti sulla gestione finanziaria 2022 connessi ai costi energetici

Il Revisore dà atto che per far fronte al caro energia, nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha approvato variazioni di bilancio destinando quote di economie di spesa e contributi statali ricevuti alla copertura delle maggiori spese. In particolare l'importo più consistente è stato pari ad Euro 113.846,00, che è stato in parte coperto per l'importo di Euro 69.389,85 da contributi spettanti all'Ente di cui al DM 29/12/2022.

3. CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE**3.1 PREMESSE**

Come anticipato nella parte introduttiva del presente documento, l'Ente ha inteso avvalersi della facoltà di cui all'art. 57, comma 2-ter del DL. 124/2019, convertito con modifiche dalla L. 157/2019, che prevede per gli Enti Locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti la possibilità di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, provvedendo ad allegare al rendiconto della gestione la situazione patrimoniale al 31/12/2022 secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Tale schema è stato predisposto in modalità semplificata da Arconet ed approvato con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12/10/2021 con pubblicazione in Gazzetta Ufficiale in data 3/11/2021.

L'analisi dello schema di stato patrimoniale semplificato è resa nei paragrafi che seguono.

* * * * *

Il Revisore ha svolto le attività di verifica di base sulla composizione e classificazione delle voci di natura finanziaria nello schema di stato patrimoniale semplificato. In particolare ha verificato, secondo tecniche di campionamento, che i ricavi e crediti riconciliassero con accertamenti e residui attivi e che costi e debiti riconciliassero con impegni e residui passivi.

Il Revisore ritiene peraltro utile segnalare, per ragioni di completezza informativa, che l'Ente deve continuare a migliorare per una completa gestione e maggior descrizione della complessiva parte del rendiconto annuale relativa alla contabilità patrimoniale.

3.2 STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO

Come già anticipato l'Ente ha predisposto lo schema di stato patrimoniale al 31 dicembre 2022 semplificato secondo gli schemi pubblicati dal MEF; tale schema ha la finalità di rilevare gli elementi dell'attivo e del

passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito rispetto esercizio precedente.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto ai valori al 1° gennaio 2022 sono così riassunti:

<i>Attivo</i>		01/01/2022	31/12/2022	<i>Variazioni</i>
A	Cred. vs Stato e vs PA per partecipaz. al fondo di dotaz.	0,00	0,00	-
B I	Immobilizzazioni immateriali	24.740,81	18.368,44	(6.372,37)
B II	Immobilizzazioni materiali	12.230.838,93	12.314.009,99	83.171,06
B III	Immobilizzazioni finanziarie	1.006.351,86	1.207.502,12	201.150,26
B	Totale immobilizzazioni	13.261.931,60	13.539.880,55	277.948,95
C I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
C II	Crediti	1.962.052,74	1.768.211,15	(193.841,59)
C III	Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni	0,00	0,00	0,00
C IV	Disponibilità liquide	651.898,11	197.018,37	(454.879,74)
C	Totale attivo circolante	2.613.950,85	1.965.229,52	(648.721,33)
D	Ratei e risconti	0,00	0,00	
Totale dell'attivo		15.875.882,45	15.505.110,07	(370.772,38)

<i>Passivo</i>		01/01/2022	31/12/2022	<i>Variazioni</i>
A I	Fondo di dotazione	104.026,91	104.026,91	-
A II	Riserve	8.651.938,62	8.855.515,59	203.576,97
A III	Risultato economico dell'esercizio	-	-	-
A	Totale patrimonio netto	8.755.965,53	8.959.542,50	203.576,97
B	Fondi per rischi e oneri	78.930,00	40.000,00	(38.930,00)
C	Trattamento di fine rapporto	515,00	2.858,00	2.343,00
D	Debiti	2.062.618,92	1.615.992,16	(446.626,76)
E	Ratei e risconti	4.977.853,00	4.886.717,41	(91.135,59)
Totale del passivo		15.875.882,45	15.505.110,07	(370.772,38)

L'analisi degli elementi patrimoniali al 31 dicembre 2022 ha evidenziato:

ATTIVO

B - Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1. del principio contabile applicato 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili.

L'Ente si è dotato di procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. I valori sono rappresentati al netto dei relativi fondi di ammortamento calcolati per il 2022, nella misura prevista nel paragrafo 4.18 del principio, eccetto per la categoria BIII relativa alle immobilizzazioni in corso e acconti come meglio precisato nella relazione sulla gestione patrimoniale semplificata predisposta ed allegata al conto del bilancio.

Le partecipazioni sono state valutate sul netto patrimoniale come previsto dal principio contabile 4/3 ai punti 6.1.3 e 9.3 utilizzando come valore dello stesso quello pubblicato dalla società partecipata/controllata

dall'Ente. Per quegli organismi per i quali non è stato possibile rinvenire il netto o non si dispone del costo storico sostenuto per l'acquisto si è fatto riferimento al valore nominale delle quote ricevute.

C - Crediti

È stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento (2.040.668,40) e l'ammontare dei crediti di funzionamento al 31 dicembre 2022 (€ 1.768.211,16 - importo espresso già al netto del fondo svalutazione crediti € 272.457,25, per il quale l'Ente aveva vincolato una quota dell'avanzo di amministrazione 2022).

D - Disponibilità liquide

Il saldo patrimoniale al 31 dicembre 2022 delle disponibilità liquide corrisponde al saldo contabile ed alle risultanze del conto del tesoriere alla medesima data (Euro 197.018,37).

PASSIVO

A - Patrimonio netto

Un maggior dettaglio della sua composizione e della variazione del patrimonio netto rispetto all'esercizio precedente è resa nella relazione sulla gestione patrimoniale semplificata.

B – Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri possono essere così distinti:

Descrizione	1/1/2022	31/12/2022	Variazione
1 Fondo per controversie	20.000,00	20.000,00	-
2 Fondo per indennità di fine mandato	515,00	2.858,00	2.343,00
3 Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	58.930,00	20.000,00	(38.930,00)
Totale fondo rischi e oneri	79.445,00	42.858,00	(36.587,00)

In merito alle variazioni dell'esercizio si rimanda a quanto già indicato in sede di commento del risultato di amministrazione e dei vincoli allo stesso attribuiti.

D - Debiti

Per i debiti di finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31 dicembre 2022 ed il saldo risultante agli enti mutuanti.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza tra il valore complessivo iscritto nello stato patrimoniale ed il valore complessivo dei residui passivi del conto del bilancio (€ 988.211,12).

4. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La Giunta Comunale ha predisposto la relazione sulla gestione illustrativa della parte finanziaria del rendiconto per l'esercizio 2022, secondo quanto previsto dall'articolo 231 del Tuoe.

Tale documento esprime in maniera semplificata, con il supporto di tabelle comparative, le valutazioni sulla gestione 2022; in particolare nelle pagine da 13 a 26 sono resi una serie di indicatori sulle entrate e loro

riscossione e sulle spese e loro pagamento che evidenziano l'andamento della gestione.

I contenuti descrittivi del documento potranno e dovranno essere migliorati attraverso una maggior implementazione e descrizione delle informazioni sui dati contabili, ed in particolare di quelli relativi alla contabilità patrimoniale.

Tale miglioramento consentirà di soddisfare le esigenze di intellegibilità del documento nel suo insieme.

5. IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In merito alla gestione relativa all'esercizio finanziario 2022, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio (come da verbali disponibili presso l'Ente), risulta che non vi sono state gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Dalle ulteriori verifiche al rendiconto 2022 ed ai suoi allegati svolte dal sottoscritto Revisore Unico non emergono osservazioni, rilievi, considerazioni, o suggerimenti diversi da quelli indicati nei singoli paragrafi della presente relazione, ai quali si fa rinvio.

Devono peraltro essere in questa sede richiamate le brevi osservazioni infra formulate in ordine alla parte del rendiconto relativa alla relazione della giunta al rendiconto e con particolare riferimento alla contabilità patrimoniale.

6. CONCLUSIONI

Il sottoscritto Revisore Unico dei Conti,

IN RELAZIONE

alle funzioni assegnate all'Organo di Revisione dall'art. 239 del Testo Unico degli Enti Locali e in virtù delle motivazioni precisate nel presente parere;

VERIFICATO

che il rendiconto è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dal Tuoe;

CONFERMATA

la corrispondenza del rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 alle risultanze della gestione,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

San Donà di Piave, 7 aprile 2023

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
dott. Stefano Lorenzon (*)

(*) Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs n. 82/2005 e ss.mm.ii.