

COMUNE DI MONTEBELLUNA

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

Comune di Montebelluna

Organo di revisione

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 Montebelluna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dr. Claudio Piccin, Dr. Giulio Rech, Dr.ssa Barbara Solin, revisori nominati con delibere dell'organo consiliare n. 5 del 10/2/2021 e n. 101 del 28/12/2021;

- ◆ ricevuto in data 24 marzo e in data 29 marzo 2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con delibera di Giunta comunale n. 50 del 03/04/2023, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO

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. 31.095 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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;

- 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

- l'Ente ha predisposto le tabelle relative al grado di copertura delle spese dei servizi a domanda individuale, contenute all'interno della relazione predisposta dalla Giunta comunale;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

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 9.803.943,09, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				17.871.229,66
RISCOSSIONI	(+)	5.391.869,70	21.517.287,73	26.909.157,43
PAGAMENTI	(-)	2.498.569,65	23.046.676,68	25.545.246,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.235.140,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.235.140,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.085.923,09	7.253.140,56	13.339.063,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.238.198,39	5.417.440,50	6.655.638,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			423.406,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			15.691.216,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			9.803.943,09

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	13.532.988,09	11.837.183,27	9.803.943,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	5.128.297,90	5.557.618,75	4.703.493,32
Parte vincolata (C)	5.955.899,01	1.283.666,10	1.356.845,55
Parte destinata agli investimenti (D)	585.423,49	586.010,81	663.812,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.863.367,69	4.409.887,61	3.079.792,02

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	5.557.618,75	1.283.666,10	586.010,81	4.409.887,61	11.837.183,27
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				3.947.928,41	3.947.928,41
Finanziamento di spese correnti non permanenti				166.500,00	166.500,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	350.000,00				350.000,00
Utilizzo parte vincolata		870.668,05			870.668,05
Utilizzo parte destinata agli investimenti			586.000,00		586.000,00
Valore delle parti non utilizzate	5.207.618,75	412.998,05	10,81	295.459,20	5.916.086,81
Totale	5.557.618,75	1.283.666,10	586.010,81	4.409.887,61	11.837.183,27

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*	€ 306.311,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 13.992.734,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 16.114.622,43
SALDO FPV	-€ 2.121.887,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 825.630,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 607.966,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 217.663,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 306.311,11
SALDO FPV	-€ 2.121.887,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 217.663,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.921.096,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.916.086,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 9.803.943,09

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		2.764.325,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	142.386,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	467.254,59
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.154.684,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.487,89
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.151.196,59
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.341.194,21
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	629.621,54
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		711.572,67
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.000.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.711.572,67
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.105.519,96
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		142.386,68
Risorse vincolate nel bilancio		1.096.876,13
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.866.257,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-996.512,11
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.862.769,26

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): € 4.105.519,96
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.866.257,15
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.862.769,26

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

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 48 del 20/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione, dal quale risulta la seguente composizione del FPV finale 31/12/2022:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) =(c)+(d)+(e)+(f)
TITOLO 1	117.276,61	52.547,89	538,04	0,00	64.190,68	359.215,70	0,00	0,00	423.406,38
TITOLO 2	13.875.458,21	3.349.843,57	116.889,40	0,00	10.408.725,24	5.200.219,92	82.270,89	0,00	15.691.216,05
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	13.992.734,82	3.402.391,46	117.427,44	0,00	10.472.915,92	5.559.435,62	82.270,89	0,00	16.114.622,43

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 (*)	226.571,52 €	117.276,61 €	423.406,38 €
- 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 (*)	152.626,00€	71.105,65€	359.215,70€
- 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(*)	73.945,52	46.171,96	64.190,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	6.429.438,74 €	13.875.458,21 €	15.691.216,05 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.555.127,65 €	8.082.494,90€	5.282.490,81 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.874.311,09 €	5.792.963,31€	10.408.725,24 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Salario accessorio e premiante	€ 342.488,38
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	80.918,00 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2022 spesa corrente	423.406,38 €

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 48 del 20/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione, al quale si rimanda.

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 48 del 20/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.303.423,16	€ 5.391.869,70	€ 6.085.923,09	-€ 825.630,37
Residui passivi	€ 4.344.734,73	€ 2.498.569,65	€ 1.238.198,39	-€ 607.966,69

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31/12/2022:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	637.408,68	107.156,86	44.189,71	66.099,02	164.725,24	1.101.563,35	2.121.142,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	163.529,81	102.582,00	418.819,84	684.931,65
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.014.957,57	362.576,53	197.205,26	282.168,46	808.758,75	1.560.826,77	4.226.493,34
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	13.600,00	0,00	122.197,30	400.898,67	2.014.967,60	2.551.663,57
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.077.700,00	1.077.700,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	49.084,96	0,00	214.823,55	756.436,00	569.833,89	1.077.700,00	2.667.878,40
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.110,89	0,00	0,00	6.579,94	0,00	1.563,00	9.253,83
TOTALE	1.702.562,10	483.333,39	456.218,52	1.397.010,53	2.046.798,55	7.253.140,56	13.339.063,65

12

Analisi residui passivi al 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	49.569,49	1.916,55	36.326,05	239.350,36	349.460,16	2.413.199,59	3.089.822,20
Titolo 2 - Spese in conto capitale	43.532,31	7.562,83	32.785,01	125.049,91	56.000,00	1.588.003,88	1.852.933,94
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.077.700,00	1.077.700,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.779,20	128.779,20
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	83.896,24	16.964,92	184.301,99	3.767,25	7.715,32	209.757,83	506.403,55
TOTALE	176.998,04	26.444,30	253.413,05	368.167,52	413.175,48	5.417.440,50	6.655.638,89

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

Residui attivi		2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022)	FCDE al 31.12.2022
IMU/ICI/TASI	Residui iniziali	1.727.977,70	1.735.678,34	1.481.702,91	1.159.608,11	1.188.204,00	1.840.498,38	1.416.942,46
	Riscossoc/residui al 31.12	417.089,62	410.955,30	296.401,86	192.412,83	186.354,09		
	Percentuale di riscossione	24,14	23,68	20,00	16,59	15,68		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.696.854,68	2.015.486,04	2.143.491,97	2.306.094,60	2.746.149,81	2.911.167,81	2.724.853,07
	Riscossoc/residui al 31.12	135.427,08	150.265,58	152.864,04	89.800,99	152.554,45		
	% di riscossione	7,98	7,46	7,13	3,89	5,56		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	191.507,25	87.667,05	41.879,21	43.707,20	86.042,62	103.874,68	39.846,34
	Riscossoc/residui al 31.12	177.306,04	65.025,47	19.287,63	9.758,04	62.851,44		
	% di riscossione	92,58	74,17	46,06	22,33	73,05		

Per i residui attivi relativi a sanzioni al Codice della Strada, I.m.u. e I.c.i mantenuti in bilancio, data la difficoltà di esazione, in via precauzionale l'Ente ha previsto un'adeguata copertura con una corrispondente quota di Fondo Crediti di dubbia esigibilità.

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.

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.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	19.235.140,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	19.235.140,76
Differenza	0,00

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	14.091.828,61	17.871.229,66	19.235.140,76
<i>di cui cassa vincolata</i>	102.092,19	102.092,19	587.679,03

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR pari ad € 500.000,00

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

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

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

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;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -6,60 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 20.445,46

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 4.249.021,00

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021. Non è necessario, pertanto, procedere ad accantonamenti in apposito fondo.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 200.000,00.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12, predisposta dal Servizio Legale dell'Ente sono stati disposti i seguenti accantonamenti:

Euro 100.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 100.000,00 ulteriore accantonamento sul rendiconto 2022

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 984,43
Ulteriore accantonamento sul rendiconto 2022	€ 3.487,89
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.472,32

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 250.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente rispetta la soglia dell'indicatore relativo ai tempi dei pagamenti.

Pertanto, non è necessario l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali, richiesto in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	13.646.263,26	13.840.004,94	101,42
Titolo 2	2.100.070,03	1.748.688,03	83,27
Titolo 3	4.930.186,08	4.594.447,66	93,19
Titolo 4	15.754.413,97	3.721.402,93	23,62
Titolo 5	1.706.410,64	1.077.700,00	63,16

16

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
Sanzioni per violazioni codice della strada	X	X
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	X

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 73.312,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2021, grazie alla continua attività di accertamento e alla bonifica delle posizioni contributive che hanno ampliato la base imponibile con conseguente aumento del gettito ordinario riscosso.

Non ci sono somme rimaste a residuo

Contributi per permessi di costruire

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2020	2021	2022
Accertamento	718.207,16	659.311,30	841.024,45
Riscossione	718.207,16	659.311,30	841.024,45

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2020	2021	2022
importo	718.207,16	659.311,30	841.024,25
Spese correnti	95.000,00	164.311,30	200.500,00
% x spesa corrente	13,23	24,92	23,84

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:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2020	2021	2022
accertamento	529.572,08	846.400,56	641.274,71
riscossione	206.307,42	209.346,02	154.102,97
%riscossione	38,96	24,73	24,03

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	529.572,08	846.400,56	641.274,71
fondo svalutazione crediti corrispondente	294.041,53	543.538,36	359.645,00
Entrata netta	235.530,55	302.862,20	281.629,71
destinazione a spesa corrente vincolata	136.803,00	151.416,10	153.328,71
% per spesa corrente	58,08%	50,00%	54,44%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 9.099,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: adeguamenti istat

Attività di verifica e controllo

L'Organo di revisione rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 502.451,46	€ 320.370,18	€ 209.564,24	€ 145.628,61
Recupero evasione TASI	€ 182.762,82	€ 134.665,69	€ 73.823,76	€ 38.468,09
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 685.214,28	€ 455.035,87	€ 283.388,00	€ 184.096,70

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

RECUPERO EVASIONE IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 667.477,83	
Residui riscossi nel 2022	€ 147.475,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 520.002,16	77,91%
Residui della competenza	€ 182.081,28	
Residui totali	€ 702.083,44	
FCDE al 31/12/2022	€ 561.526,34	79,98%

RECUPERO EVASIONE TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 112.958,84	
Residui riscossi nel 2022	€ 40.339,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 72.619,35	64,29%
Residui della competenza	€ 48.097,13	
Residui totali	€ 120.716,48	
FCDE al 31/12/2022	€ 96.549,04	79,98%

In merito si osserva che in relazione all'andamento delle riscossioni, l'Ente ha effettuato un accantonamento per FCDE al 31/12/2022, ritenuto congruo.

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati spesa corrente		2021	2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	5.660.365,16	5.626.580,65	-33.784,51
102	imposte e tasse a carico ente	385.799,06	468.766,65	82.967,59
103	acquisto beni e servizi	6.703.448,31	7.080.005,01	376.556,70
104	trasferimenti correnti	3.023.200,35	2.511.367,89	-511.832,46
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	425.340,82	430.357,87	5.017,05
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	25.421,22	39.964,67	14.543,45
110	altre spese correnti	260.189,88	459.980,35	199.790,47
TOTALE		16.483.764,80	16.617.023,09	133.258,29

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.979.750,67	6.403.114,80	3.423.364,13
203	Contributi agli investimenti	113.100,00	27.500,00	-85.600,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	500,00	0,00	-500,00
205	Altre spese in conto capitale	11.718,80	13.277,45	1.558,65
TOTALE		3.105.069,47	6.443.892,25	3.338.822,78

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 6.460.799,00;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 194.122,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata rispettano quanto previsto dalla normativa vigente:

- l'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017, il quale stabilisce che *"(...) a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 e' abrogato. (...)"*;
- l'art. 33, comma 2, ultimo periodo, D.L. 34/2019 convertito con L. 58/2019, ai sensi del quale *"Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018."*;

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

Il Piano triennale del Fabbisogno del Personale 2022-2024 è stato approvato con D.G.C. n. 238 del 29/11/2021 e aggiornato con D.G.C. n. 72 del 30/05/2022. L'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sia al PTF 2022-2024 sia alla modifica del PTFP 2022-2024 (prot. n. 61038 del 29/11/2021 e prot. n. 25794 del 23/05/2022)

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	6.736.359,00	5.626.580,65
Spese macroaggregato 103	75.872,00	30.971,33
Irap macroaggregato 102	368.968,00	312.683,49
Altre spese: straordinari elettorali pagati	36.937,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	7.218.136,00	5.970.235,47
(-) Componenti escluse (B)	757.337,00	1.015.441,84
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	6.460.799,00	4.954.793,63

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza come dichiarato dai dirigenti di settore;

Dopo la chiusura dell'esercizio, ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, è stato riconosciuto un debito fuori bilancio per euro 4.734,04, in corso di finanziamento con fondi disponibili di bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 12.659.164,28	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.374.323,29	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.565.933,99	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 20.599.421,56	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.059.942,16	
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)	€ 430.357,87	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.607.174,70	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 430.357,87	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,09%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 15.053.771,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 1.615.017,08
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 1.077.700,00
TOTALE DEBITO	=	€ 14.516.454,17

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	16.293.893,23	15.898.069,66	15.053.771,25
Nuovi prestiti (+)	1.660.000,00	1.120.000,00	1.077.700,00
Prestiti rimborsati (-)	2.055.823,57	1.964.298,41	1.615.017,08
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	15.898.069,66	15.053.771,25	14.516.454,17
Nr. Abitanti al 31/12	31.295	31.058	31.095
Debito medio per abitante	508,01	484,70	466,84

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	452.767,76	425.340,82	430.357,27
Quota capitale	2.055.823,57	1.964.298,41	1.615.017,08
Totale fine anno	2.508.591,33	2.389.639,23	2.045.374,35

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

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

Gestione emergenza sanitaria

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente **ha** applicato avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 192.500,00.

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

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese 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 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.

I maggiori contributi assegnati sono stati vincolati nell'avanzo di amministrazione 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 323.078,38
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 81.794,00
Totale	€ 404.872,38
	spesa
maggiori spese impegnate per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 243.137,58
Totale	€ 243.137,58

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, evidenziando le differenze nella nota allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- inventario dei beni immobili	31/12/2022
- inventario dei beni mobili	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022

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	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	141.939.467,40	138.228.664,36	3.710.803,04
C) ATTIVO CIRCOLANTE	28.332.276,41	25.068.738,50	3.263.537,91
D) RATEI E RISCONTI	44.199,60	42.473,99	1.725,61
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	170.315.943,41	163.339.876,85	6.976.066,56
A) PATRIMONIO NETTO	126.904.552,85	123.371.084,55	3.533.468,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	454.472,32	450.984,43	3.487,89
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	21.043.313,86	19.398.505,98	1.644.807,88
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	21.913.604,38	20.119.301,89	1.794.302,49
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	170.315.943,41	163.339.876,85	6.976.066,56
TOTALE CONTI D'ORDINE	15.691.216,05	13.875.458,21	1.815.757,84

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

Riepilogo quadratura crediti / residui attivi	Valore
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 8.019.435,65
Iva a credito	-€ 7.093,00
F. sval. crediti natura tributaria	€ 1.481.070,57
F. sval. crediti trasf. e contributi	€ 0,00
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 2.767.950,43
Depositi bancari	€ 1.077.700,00
Totale crediti al 31/12/2022	€ 13.339.063,65
Residui attivi da conto di bilancio	€ 13.339.063,65
Differenza	€ 0,00

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

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi	Valore
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 21.043.313,86
Iva a debito	€ 0,00
Debiti di finanziamento	-€ 14.516.454,17
Residui al Tit. IV non rilevati	€ 128.779,20
Totale debiti al 31/12/2022	€ 6.655.638,89
Residui passivi da conto di bilancio	€ 6.655.638,89
Differenza	€ 0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

A) PATRIMONIO NETTO	2022	2021	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 13.129.081,58	€ 13.129.081,58	€ 0,00
II Riserve	€ 86.312.145,25	€ 84.969.695,60	€ 1.342.449,65
<i>b) da capitale</i>	€ 30.661.672,07	€ 30.022.186,61	€ 639.485,46
<i>c) da permessi di costruire</i>	€ 14.158.490,85	€ 12.952.248,88	€ 1.206.241,97
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>			
<i>d) indisponibili e per beni culturali</i>	€ 41.491.982,33	€ 41.995.260,11	-€ 503.277,78
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>f) altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	€ 2.191.018,65	€ 3.917.329,99	-€ 1.726.311,34
IV Risultati economici di esercizi precedenti	€ 25.272.307,37	€ 21.354.977,38	€ 3.917.329,99
V Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 126.904.552,85	€ 123.371.084,55	€ 3.533.468,30

Le variazioni delle riserve sono dovute:

- Alla quota di riporto del risultato di esercizio 2021 confluito nelle riserve da risultati economici di esercizi precedenti;
- All'importo di rivalutazione relativo all'allineamento delle consistenze inventario/ finanziaria ed alle altre rivalutazioni dell'inventario;
- Alla quota di permessi di costruire che hanno incrementato la corrispettiva riserva per l'importo non utilizzato dall'Ente a copertura di spese correnti;
- Alla quota derivata dalla movimentazione delle riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indicata nelle prime note come "altre riserve distintamente indicate n.a.c." e confluita nelle altre riserve disponibili.

27

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2022	2021	Variazioni
1 Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri	€ 454.472,32	€ 450.984,43	€ 3.487,89
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 454.472,32	€ 450.984,43	€ 3.487,89

Nella categoria dei fondi per rischi ed oneri rientrano gli accantonamenti destinati a coprire perdite relativamente a "cause legali", nonché quelli relativi alla stima degli accantonamenti necessari per i rinnovi contrattuali del personale dipendente, per l'indennità di fine mandato del Sindaco.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.527.486,39	20.021.942,16	505.544,23
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.402.800,14	19.019.404,98	383.395,16
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-422.331,10	-425.332,45	3.001,35
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	47.328,31	302.820,13	-255.491,82
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.775.030,34	3.365.584,19	-1.590.553,85
IMPOSTE	333.695,05	328.279,06	5.415,99
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.191.018,75	3.917.329,99	-1.726.311,24

Il risultato economico conseguito nel 2022 di € 2.191.018,75, rispetto all'esercizio 2021 di € 3.917.329,99, ha subito una variazione in diminuzione, dovuta alla entrata straordinaria relativa al risarcimento che l'Ente aveva ottenuto sul ricorso per i tagli al Fondo di Solidarietà Comunale nel 2021.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

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

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

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 documentazione allegata è composta da

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio, in relazione a quanto esposto in analisi nei punti precedenti:

Visti i verbali, i pareri e le considerazioni rilasciate con riferimento alla gestione 2022;

Vista la relazione della Giunta Comunale al rendiconto della gestione 2022;

A conclusione delle verifiche condotte il Collegio ha rilevato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- il rispetto degli equilibri di bilancio;
- il rispetto delle norme in materia dei costi del personale per l'anno 2021.

In relazione a quanto esposto, il Collegio raccomanda e propone di:

- proseguire nel monitoraggio dei residui attivi e passivi iscritti a bilancio;
- gestire con maggiore puntualità le variazioni di esigibilità collegate ai crono programmi delle opere pubbliche;
- proseguire nelle verifiche di aggiornamento dei valori patrimoniali dell'Ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Montebelluna, lì 5 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Claudio Piccin
Dott. Barbara Solin
Dott. Giulio Rech

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. (CAD) e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa