

COMUNE DI SELVAZZANO DENTRO

Provincia di Padova

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. IVO BIANCOTTO PRESIDENTE

DOTT. FRANCO STEFANELLI COMPONENTE

DOTT. ROBERTO DE MUNARI COMPONENTE

Comune di SELVAZZANO DENTRO

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 17.05.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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 Selvazzano Dentro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Selvazzano Dentro, li 17.05.2023

L'Organo di revisione

RAG. IVO BIANCOTTO

DOTT. FRANCO STEFANELLI

DOTT. ROBERTO DE MUNARI



INTRODUZIONE

I **sottoscritti** Rag. Ivo Biancotto, Dott. Franco Stefanelli, Dott. Roberto De Munari, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 30/11/2021;

- ◆ ricevuta in data 09.05.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 08.05.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 31.01.2013;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ La tecnica di campionamento consiste nell'estrazione di atti a random;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 17
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta	n. 7
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario	n. 8

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

D.M.

[Signature]

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 23.109 abitanti.

L'Ente è **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni -Consorzio Polizia Municipale Padova Ovest;

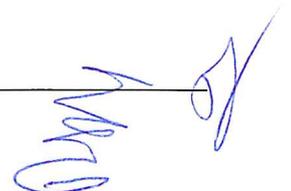
L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- Leasing immobiliare in costruendo Partenariato privato

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

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)



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

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 8.576.565,12, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7987898,83
RISCOSSIONI	(+)	2703767,59	14379149,53	17082917,12
PAGAMENTI	(-)	2713690,28	13521653,01	16235343,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8835472,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8835472,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			8835472,66

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 7.649.748,79	€ 7.084.849,80	€ 8.576.565,12
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.321.351,12	€ 6.034.601,58	€ 6.357.481,08
Parte vincolata	€ 1.633.013,31	€ 303.001,53	€ 762.351,38
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 68.208,53	€ 144.596,33	€ 117.845,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 627.175,83	€ 602.650,36	€ 1.338.887,66

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ 198.449,03								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 602.350,36	€ 602.350,36								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 303.001,53					€ 259.616,35	€ 25.990,36	€ -	€ 17.394,82	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 99.596,33									€ 99.596,33
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.051.970,15
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.815.365,77

Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.672.457,71
SALDO FPV	€ 142.908,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 267.309,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 564.146,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 296.837,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.051.970,15
SALDO FPV	€ 142.908,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 296.837,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 485.363,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.599.486,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 8.576.565,12

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.267.317,63
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	321.328,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	141.870,97
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		804.118,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	200.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		604.118,13
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		412.924,23
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	522.025,35
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-109101,12
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-109101,12
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1680241,86
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		321.328,53
Risorse vincolate nel bilancio		663.896,56
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		695016,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		200.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		495016,77

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): € 1.680.241,86
- W2 (equilibrio di bilancio): € 95.016,77
- W3 (equilibrio complessivo): € 495.016,77
-

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 199.480,82	€ 227.816,18	€ 406.208,24
- 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 *	€ -		
- 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**	€ 199.480,82	€ 227.816,18	€ 406.208,24
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.799.921,00	€ 4.587.549,59	€ 4.266.249,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 688.633,66	€ 1.312.837,24	€ 915.599,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.111.287,34	€ 3.274.712,35	€ 3.350.649,52
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

9

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 3.047.292,57	€ 3.337.521,46
Spese macroaggregato 103	€ 83.940,00	€ 42.749,18
Irap macroaggregato 102	€ 194.000,00	€ 212.990,86
somme rescritte da 2021		€ 197.611,03
consorzio vigili	€ 505.080,00	€ 498.125,43
somme conto terzi		€ 27.678,93
Totale spese di personale (A)	€ 3.830.312,57	€ 4.316.676,89
(-) Componenti escluse (B)	€ 136.750,00	€ 623.471,20
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 3.693.562,57	€ 3.693.205,69

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

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. 33 del 26.04.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 33 del 26.04.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.171.173,21	€ 2.703.767,59	€ 7.200.096,14	-€ 267.309,48
Residui passivi	€ 6.258.856,47	€ 2.713.690,28	€ 2.981.019,60	-€ 564.146,59

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 1.095.716,45	€ 321.530,96	€ 353.631,60	€ 401.248,84	€ 1.290.208,51	€ 3.462.336,36	
Titolo II		€ 1.335,11			€ 317.748,53	€ 319.083,64	
Titolo III	€ 2.290.974,78	€ 958.921,07	€ 852.129,55	€ 254.799,12	€ 865.752,10	€ 5.222.576,62	
Titolo IV	€ 124.081,55	€ 413.995,14	€ 1.048,80	€ 117.026,45	€ 528.584,40	€ 1.184.736,34	
Titolo V						€ -	
Titolo VI	€ 1.258,62					€ 1.258,62	
Titolo VII						€ -	
Titolo IX				€ 12.398,10	€ 15.214,23	€ 27.612,33	

Totali	€ 3.512.031,40	€ 1.694.447,17	€ 1.208.145,06	€ 785.472,51	€ 3.017.507,77	€ 10.217.603,91
---------------	----------------	----------------	----------------	--------------	----------------	-----------------

**Analisi residui passivi al
31.12.2022**

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	
	Precedenti						
Titolo I	€ 254.034,70	€ 208.960,55	€ 208.960,55	€ 483.900,57	€ 362.314,50	€ 2.280.859,95	€ 3.590.070,27
Titolo II	€ 651.025,18	€ 26.488,78	€ 26.488,78	€ 689.603,18	€ 254.759,93	€ 353.657,31	€ 1.975.534,38
Titolo III							€ -
Titolo IV						€ 140.316,95	€ 140.316,95
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 19.718,87	€ 7.862,50	€ 7.862,50	€ 2.271,90	€ 200.078,94	€ 48.199,93	€ 278.132,14
Totali	€ 924.778,75	€ 243.311,83	€ 243.311,83	€ 1.175.775,65	€ 817.153,37	€ 2.823.034,14	€ 5.984.053,74

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

Analisi Entrate

Titolo 1: Entrate Correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione IMU/ICI e TASI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2022	1.963.246,85	
Residui riscossi nel 2022	213.540,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati(-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	1.749.705,89	89,10%
Residui della competenza	391.701,18	
Residui totali	2.141.407,07	
FCDE AL 31/12/2022	1.749.518,36	81,69%

IMU di competenza

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2022	67.399,96	
Residui riscossi nel 2022	67.399,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati(-)		
Residui al 31/12/2022	0,00	
Residui della competenza	105.522,58	
Residui totali	105.522,58	
FCDE AL 31/12/2022	14.688,74	

TASI di competenza

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2022	71.382,85	
Residui riscossi nel 2022	5.657,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati(-)		
Residui al 31/12/2022	65.725,21	92,07%
Residui della competenza		
Residui totali		
FCDE AL 31/12/2022	44.206,78	

Titolo 3: Entrate Extratributarie**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni codice della strada.**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2022	4.418.380,33	
Residui riscossi nel 2022	495.124,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati(-)		
Residui al 31/12/2022	3.923.255,65	88,79%
Residui della competenza	619567,39	
Residui totali	4.542.823,04	
FCDE AL 31/12/2022	3.981.330,11	87,64%

Rilevato che in deroga al comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da

violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 30% (anziché 50%) all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento. Ciò in base a specifico accordo stipulato con l'Ente proprietario.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari ad Euro 1.477.707,43 sono **umentate** di Euro 119.740,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari a Euro 1.357.966,71.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	8.835.472,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	8.835.472,66

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.942.585,57	€ 7.987.898,83	€ 8.835.472,66
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.822.181,00	€ 3.767.518,96	€ 4.302.838,97

Durante il 2022 l'Ente non si è avvalso dell'anticipazione di Tesoreria e non si è avvalso della possibilità di utilizzo di fondi di cassa vincolata per spese correnti.

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

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

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad €.535.870,00

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

Durante il 2022 non sono stati effettuati pagamenti per azioni esecutive.

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-L'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

-L'Ente al 31/12 risulta in regola con l'indice di tempestività dei pagamenti;

- 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.

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 6.140.930,11;

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondo spese e rischi futuri

L'Ente non ha ritenuto provvedere all'accantonamento di un fondo per spese e rischi futuri;

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 216.550,97, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto impegnato nei vari anni di competenza.

15

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) in quanto già impegnati nell'esercizio di riferimento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **non ha accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet, avendo le disponibilità di cassa adeguate.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta un valore nella soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti e ha ridotto lo stock di debito commerciale per cui, non essendo nelle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, non ha provveduto all'accantonamento del Fondo di garanzia;

Analisi delle spese

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

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

l. n. 106/2011 e s.m.i.

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.206.028,46	3.344.071,43	138.042,97
102	imposte e tasse a carico ente	257.942,73	266.988,35	9.045,62
103	acquisto beni e servizi	4.918.912,74	5.675.966,37	757.053,63
104	trasferimenti correnti	2.767.225,93	2.354.331,35	-412.894,58
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	378.176,47	349.478,13	-28.698,34
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	10.672,65	8.800,00	-1.872,65
110	altre spese correnti	246.790,47	319.300,80	72.510,33
TOTALE		11.785.749,45	12.318.936,43	533.186,98

16

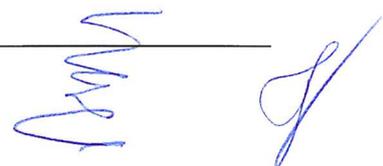
Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.575.534,63	1.400.590,58	-174.944,05
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	4.536,58		- 4.536,58
205	Altre spese in conto capitale	190.352,32	124.773,90	- 65.578,42
TOTALE		€ 1.770.423,53	€1.525.364,48	- 245.059,05

L'Organo di revisione ha verificato che:

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



Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.693.562,57;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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 71.681,13;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 3.047.292,57	€ 3.337.521,46
Spese macroaggregato 103	€ 83.940,00	€ 42.749,18
Irap macroaggregato 102	€ 194.000,00	€ 212.990,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 197.611,03
Consorzio Vigili	€ 505.080,00	€ 498.125,43
Somme conto terzi	€	€ 27.678,93
Totale spese di personale (A)	€ 3.830.312,57	€ 4.316.676,89
(-) Componenti escluse (B)	€ 136.750,00	€ 623.471,20
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 3.693.562,57	€ 3.693.205,69

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 RAGIONERIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 404.118,29

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.;

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 fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

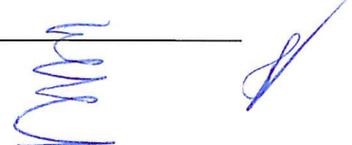
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
3,15%	2,66%	2,33%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020			Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)			€ 8.324.140,77	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)			€ 3.379.093,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)			€ 3.326.993,93	



(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 15.030.227,90	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.503.022,79	
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)	€ 349.478,13	
(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)	€ 1.153.544,66	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 349.478,13	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,33%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 11.326.499,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 692.453,43
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 0,00
TOTALE DEBITO	=	€ 10.634.045,89

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 13.008.313,39	€ 12.248.169,70	€ 11.326.499,32
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ - 734.313,36	€ - 921.670,38	€ - 692.453,43
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-	€ 25.830,33		
Totale fine anno	€ 12.248.169,70	€ 11.326.499,32	€ 10.634.045,89

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 432.015,90	€ 378.176,47	€ 349.478,13
Quota capitale	€ 734.313,36	€ 921.670,38	€ 692.453,43
Totale fine anno	€ 1.166.329,26	€ 1.299.846,85	€ 1.041.931,56

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati e, pertanto non ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che 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).

20

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

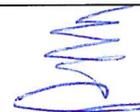
Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2022 con deliberazione n. 112 C.C., 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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;

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
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
Rimanenze	31.12.2022

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00

B) IMMOBILIZZAZIONI	57.197.775,63	57.606.205,97	-408.430,34
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.921.477,46	12.347.584,46	573.893,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	70.119.253,09	69.953.790,43	165.462,66
A) PATRIMONIO NETTO	41.678.981,80	40.861.268,31	817.713,49
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	216.550,97	215.000,00	1.550,97
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	16.438.099,63	17.585.355,79	-1.147.256,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.785.620,69	11.292.166,33	493.454,36
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	70.119.253,09	69.953.790,43	165.462,66
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.266.249,17	4.587.549,59	-321.300,42

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		233.447,25
Allb	da capitale	-€	25.810,00
Allc	da permessi di costruire	€	259.257,25
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	4.272,33
Alle	altre riserve indisponibili	€	0,00
Allf	altre riserve disponibili	-€	4.272,33
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	470.905,37
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	113.360,87
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	817.713,49

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.547.987,66	12.929.490,16	618.497,50
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.730.830,76	13.759.875,74	-29.044,98
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-346.642,20	-298.542,76	-48.099,44
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	190.914,86	955.698,84	-764.783,98
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.147.104,37	502.762,25	644.342,12
IMPOSTE	224.268,93	216.171,88	8.097,05
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	584.266,24	113.360,87	470.905,37

L'Ente ha affidato alla Società ACCATRE s.r.l. con sede in Marcon (VE) l'elaborazione della contabilità economico patrimoniale nel rispetto dei seguenti principi:

-il conto economico deve essere formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correzione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica;

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 584.266,24 rispetto all'esercizio 2021 di € 113.360,87;

Analizzando le determinanti di tale risultato a confronto con il 2021 si rileva:

- un aumento del valore della produzione;
- un aumento del costo della produzione, seppur contenuto;
- un maggior impatto della gestione straordinaria;

Il Collegio segnala il raggiungimento di un risultato operativo positivo; la conferma di un tale equilibrio economico anche per il futuro è un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Ente;

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 ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in relazione a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, formula le seguenti considerazioni, proposte e raccomandazioni tendenti a conseguire sempre migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione.

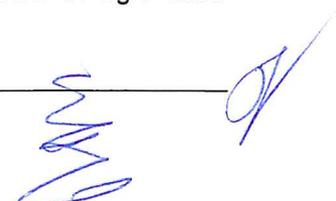
A conclusione delle verifiche condotte l'Organo di revisione ha rilevato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'assenza di nuove operazioni di indebitamento attuate nel corso del 2022;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- che la situazione finale di cassa al 31.12.2022 presenta un saldo di €. 8.835.472,66 con la presenza di cassa vincolata di euro 4.302.838,97, in ulteriore miglioramento al risultato già positivo ottenuto nel 2021;

Il Collegio valuta positivamente le azioni proseguite nel 2022 e raccomanda di continuare e completare l'azione intrapresa al fine di conformare sempre di più l'attività ai principi di economicità, efficacia ed efficienza, che costituiscono il corollario del canone di buon andamento dell'azione amministrativa.

Tanto precisato il Collegio raccomanda di:

- Verificare l'andamento della gestione in corso prima di procedere all'utilizzo dei "fondi non vincolati" dell'avanzo di amministrazione realizzato e, prima di utilizzare "l'avanzo libero", si suggerisce di attendere la verifica da farsi in relazione al quesito posto in sede di Commissione Bilancio (prot. arrivo n. 0019445 del 09.05.2023 in data 15.05.2023, della sussistenza o meno del residuo passivo di €. 184.689,12 al capitolo di uscita 3654 dichiarato insussistente e cancellato in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022 -delibera G.C. n. 33 del 26/04/2023;
- Ricercare un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente che non richieda l'utilizzo di entrate in conto capitale, risorse di natura eccezionale, o l'impiego di avanzo di amministrazione;
- Far sì che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato vengano sempre improntati a criteri di premialità, di riconoscimento del merito e valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'Ente; si ricorda che gli obiettivi vanno sempre definiti prima dell'inizio di ciascun esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento deve costituire condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa;
- Curare con particolare attenzione il funzionamento del sistema di controllo interno, implementando continuamente lo stesso al fine di garantire che le periodiche verifiche di regolarità dell'azione amministrativa siano sempre adeguate alla dimensione dell'Ente e ai rischi connessi alla sua gestione;
- Monitorare con attenzione e costanza l'andamento economico e finanziario delle società partecipate;
- Curare l'aggiornamento costante del sito web dell'Ente al fine di garantire la trasparenza dell'azione amministrativa, anche nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente;
- Proseguire con l'adozione di misure che consentano di migliorare il grado di riscossione delle entrate; tali misure devono interessare tutte le tipologie di residuo attivo, anche quelle non direttamente considerate nel calcolo del fcde, le cui riscossioni devono essere in ogni caso attentamente monitorate per salvaguardare gli equilibri di bilancio;



- Tenere monitorati i Fondi per Rischi e Oneri e per le passività potenziali dell'Ente, ricordando agli Uffici ed agli Organi dell'Amministrazione Comunale la necessità di essere periodicamente e costantemente informati sulla situazione delle cause e di altre possibili passività potenziali, il tutto con particolare riferimento agli aspetti di potenziali oneri, costi e spese per l'Ente;
- Proseguire ed incrementare ulteriormente il controllo sull'attività svolta dal Consorzio Polizia Municipale Padova Ovest, al fine di:
 - monitorare in modo continuativo l'andamento delle violazioni accertate, i relativi incassi e i conseguenti riversamenti, per adattare tempestivamente le previsioni del bilancio comunale;
 - analizzare la situazione dei residui relativi agli anni precedenti, per stimolare l'azione di recupero delle somme spettanti al Comune;

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

IVO BIANCOTTO

FRANCO STEFANELLI

ROBERTO DE MUNARI

