

COMUNE DI VIGHIZZOLO D'ESTE

Provincia di Padova (PD)

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. PIETRO GIOVANNI MENON

Comune di Vighizzolo d'Este

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 04/04/2023

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 Vighizzolo d'Este che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vighizzolo d'Este, lì 04/04/2023

L'Organo di revisione

DR. PIETRO GIOVANNI MENON

Sommario

INTRODUZIONE	
Verifiche preliminari	
CONTO DEL BILANCIO.....	
Il risultato di amministrazione	
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	
Analisi della gestione dei residui.....	
Gestione Finanziaria.....	
Analisi degli accantonamenti.....	
Analisi delle entrate e delle spese.....	
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA.....	
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	
CONCLUSIONI.....	

INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore dei Conti **Pietro Giovanni Menon**, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 26/03/2021;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 04/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale;

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

1. D.C.C n. 13 del 25/07/2022 - *ratifica d.g.c. n. 5 del 05/07/2022 avente ad oggetto: "variazioni al bilancio di previsione 2022-2024 e destinazione avanzo di amministrazione 2021 e variazioni al p.e.g."*
2. D.C.C n. 17 del 01/09/2022 - *ratifica d.g.c. n. 38 del 05/08/2022 avente ad oggetto: "variazioni al bilancio di previsione 2022-2024, e variazioni al p.e.g."*
3. D.C.C n. 21 del 19/12/2022 - *ratifica d.g.c. n. 48 del 25/10/2022 avente ad oggetto: "variazioni al bilancio di previsione 2022-2024 e variazioni al p.e.g."*

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 898 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 09/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente, il Resp. del servizio finanziario procederà alla 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.
 - 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 **74.139,98**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				149.651,61 €
RISCOSSIONI	(+)	212.154,05 €	706.532,62 €	918.686,67 €
PAGAMENTI	(-)	143.837,61 €	693.649,23 €	837.486,84 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			230.851,44 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			- €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			230.851,44 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	122.367,96 €	436.924,71 €	559.292,67 €
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				- €
RESIDUI PASSIVI	(-)	71.359,51 €	355.076,75 €	426.436,26 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.852,40 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			286.715,47 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			74.139,98 €

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)	€ 180.858,90	€ 85.227,47	€ 74.139,98
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 35.205,19	€ 34.731,00	€ 38.741,14
Parte vincolata (C)	€ 48.681,42	€ 48.681,42	€ 30.317,82
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 14.507,26	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 82.465,03	€ 1.815,05	€ 5.081,02

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:

1. vincolato;
2. destinato ad investimenti;
3. 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 85.227,47 €	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	- €	- €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	- €	- €								
Finanziamento spese di investimento	- €	- €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	1.814,95 €	1.814,95 €								
Estinzione anticipata dei prestiti	- €	- €								
Altra modalità di utilizzo	- €	- €								
Utilizzo parte accantonata	- €		- €	- €	- €					
Utilizzo parte vincolata	8.611,60 €					- €	- €	- €	8.611,60 €	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	- €									- €
Valore delle parti non utilizzate	74.800,92 €	- €	6.489,96 €	25.000,00 €	3.241,14 €	- €	- €	- €	40.069,82 €	- €
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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	2022
Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 94.731,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 191.048,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 289.567,87
SALDO FPV	-€ 98.519,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 15.345,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 8.045,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 7.299,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 94.731,35
SALDO FPV	-€ 98.519,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 7.299,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 10.426,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 74.800,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 74.139,98

*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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		6.638,34 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.468,00 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	- €
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		170,34 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	42,04 €
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		128,30 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		- €
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	- €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	- €
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		- €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		6.638,34 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.468,00 €
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	- €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		170,34 €
Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	42,04 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		128,30 €

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): € 6.638,34**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 170,34**
- **W3 (equilibrio complessivo): € 128,30**

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	7.128,91 €	2.852,40 €
FPV di parte capitale	183.919,40 €	286.715,47 €
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	€ 12.568,93	€ 7.128,91	€ 2.852,40
- 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 *	€ -	€ -	€ 1.437,90
- 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	€ 12.568,93	€ 7.128,91	€ 1.414,50
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 65.117,49	€ 183.919,40	€ 286.715,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 65.117,49	€ 183.919,40	€ 286.715,47
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.852,40
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	2.852,40

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 deliberazione della G.C. n. 17 del 04/04/2023 munita del parere favorevole 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** al 31/12/2022 ha comportato le **seguenti variazioni**:

VARIAZIONE DEI RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	349.867,16 €	212.154,05 €	122.367,96 €	- 15.345,15 €
Residui passivi	223.242,99 €	143.837,61 €	71.359,51 €	- 8.045,87 €

I **minori residui attivi e passivi** derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	13.239,15 €	5.784,53 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	2.261,34 €
Gestione servizi c/terzi	2.106,00 €	- €
MINORI RESIDUI	15.345,15 €	8.045,87 €

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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 DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	1.836,53	0,00	0,00	1.138,97	105.080,98	108.056,48
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.144,00	0,00	0,00	669,71	11.374,00	64.435,00	82.622,71
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	3.787,87	0,00	45,60	2.435,04	7.327,57	13.596,08
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.000,00	0,00	0,00	16.737,43	56.038,81	258.081,16	345.857,40
Titolo 6 - Accensione Prestiti	7.160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.160,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE	28.304,00	5.624,40	0,00	17.452,74	70.986,82	436.924,71	559.292,67

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	244,00	1.111,84	11.652,99	18.172,52	199.833,39	231.014,74
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	38.704,78	789,52	143.058,54	182.552,84
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	683,86	12.184,82	12.868,68
TOTALE	0,00	244,00	1.111,84	50.357,77	19.645,90	355.076,75	426.436,26

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	230.851,44 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	230.851,44 €

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	365.976,58 €	149.651,61 €	230.851,44 €
<i>di cui cassa vincolata</i>	608,36 €	608,36 €	608,36 €

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 157.845,74 :

I dati dei giorni di utilizzo e dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022 risultano pari a zero.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 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 91.639,12.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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 13.000,00.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.500,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il **pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze** e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.500,00 disponendo i seguenti accantonamenti.

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	€ 3.241,14
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.241,14

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	552.295,08 €	523.406,16 €	94,77
Titolo 2	102.766,40 €	101.956,55 €	99,21
Titolo 3	136.282,05 €	87.470,52 €	64,18
Titolo 4	320.165,33 €	317.416,90 €	99,14
Titolo 5	- €	- €	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di **riscossioni**:

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 hanno visto un ripristino del gettito precedente, ante modifica normativa che prevedeva oltre l'applicazione dell' Imu l'applicazione della Tasi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Nel rendiconto non sono state inserite entrate per tributi quali Tarsu-Tia-Tari in quanto il servizio di igiene urbana è svolto dal Consorzio Padova Sud a cui l'ente partecipa.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Negli ultimi tre esercizi non sono state accertate somme per sanzioni pecuniarie per violazione del codice della strada.

Il servizio è affidato in convenzione al Corpo di Polizia Locale Intercomunale del Montagnanese.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2021, in quanto non vi sono state variazioni rispetto agli esercizi precedenti.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamen to	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 17.335,00	€ 136,00	€ 1.596,00	€ 8.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 17.335,00	€ 136,00	€ 1.596,00	€ 8.000,00

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive.

Nel corso del 2022 è stata intensificata l'attività di accertamento da parte dell'Ente con l'emissione anche dei ruoli relativi alle annualità Imu e Tasi anni precedenti.

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	148.531,24 €	166.461,20 €	17.929,96 €
102	imposte e tasse a carico ente	27.373,20 €	21.303,28 €	- 6.069,92 €
103	acquisto beni e servizi	341.836,76 €	350.614,88 €	8.778,12 €
104	trasferimenti correnti	88.282,92 €	68.870,44 €	- 19.412,48 €
105	trasferimenti di tributi	- €	- €	- €
106	fondi perequativi	- €	- €	- €
107	interessi passivi	45.067,13 €	42.519,24 €	- 2.547,89 €
108	altre spese per redditi di capitale	- €	- €	- €
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.922,68 €	8.000,00 €	2.077,32 €
110	altre spese correnti	13.564,82 €	15.506,28 €	1.941,46 €
TOTALE		670.578,75 €	673.275,32 €	2.696,57 €

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	- €	- €	- €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	111.592,89 €	198.204,60 €	86.611,71 €
203	Contributi agli investimenti	- €	- €	- €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	- €	- €	- €
205	Altre spese in conto capitale	- €	21.852,66 €	21.852,66 €
TOTALE		111.592,89 €	220.057,26 €	108.464,37 €

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;
- 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;
- 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.

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	175.505,65 €	166.461,20 €
Spese macroaggregato 103	2.640,00 €	- €
Irap macroaggregato 102	14.842,01 €	11.893,84 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	- €	- €
Altre spese: da specificare.....	- €	- €
Altre spese: da specificare.....	- €	- €
Altre spese: da specificare.....	- €	- €
Totale spese di personale (A)	€ 192.987,66	€ 178.355,04
(-) Componenti escluse (B)	€ -	€ -
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 192.987,66	€ 178.355,04
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2022 **non ha** riconosciuto la presenza di debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente **ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito**, 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.

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)	€ 475.515,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 110.357,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 45.510,05	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 631.382,96	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 63.138,30	
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)	€ 42.519,24	
(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)	€ 20.619,06	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 42.519,24	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		6,7343

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito residuo al 31/12/2021	+	€ 894.561,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 71.695,90
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 822.865,29

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 961.762,85	912.593,82	€ 894.561,19
Nuovi prestiti (+)	€ -	- €	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 49.169,03	52.326,31	€ 54.874,20
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 34.293,68	€ 16.821,70
Totale fine anno	€ 912.593,82	894.561,19	€ 822.865,29
Nr. Abitanti al 31/12	905,00	899,00	898,00
Debito medio per abitante	1.008,39	995,06	916,33

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 48.224,41	€ 45.067,13	€ 42.519,24
Quota capitale	€ 49.169,03	€ 52.326,31	€ 54.874,20
Totale fine anno	€ 97.393,44	€ 97.393,44	€ 97.393,44

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha** in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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.

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del C.C. n. 23 in data 19/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

- Immobilizzazioni immateriali;
- Immobilizzazioni materiali, *inventario dei beni immobili e mobili*;
- Immobilizzazioni finanziarie;
- Rimanenze.

La **situazione patrimoniale** dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	- €	- €	- €
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.467.977,83 €	4.418.632,75 €	49.345,08 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	767.984,11 €	485.868,81 €	282.115,30 €
D) RATEI E RISCONTI	- €	- €	- €
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.235.961,94 €	4.904.501,56 €	331.460,38 €
A) PATRIMONIO NETTO	1.856.584,72 €	1.899.204,53 €	- 42.619,81 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	22.500,00 €	25.000,00 €	- 2.500,00 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.241,14 €	3.241,14 €	- €
D) DEBITI	1.249.301,55 €	1.117.804,18 €	131.497,37 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.104.334,53 €	1.859.251,71 €	245.082,82 €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.235.961,94 €	4.904.501,56 €	331.460,38 €
TOTALE CONTI D'ORDINE	286.715,47 €	183.919,40 €	102.796,07 €

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.

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) *la verifica degli equilibri,*
- c) *lo stato patrimoniale.*

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pietro Giovanni Menon

