

COMUNE DI VALBRENTA

Provincia di Vicenza

Relazione dell'Organo di revisione

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

Anno 2022

IL REVISORE

MAURIZIO ZANNI

Comune di Valbrenta (VI)

Verbale dell'Organo di revisione

n. 9 del 14 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE

DELL'ESERCIZIO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato la proposta di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022 e i relativi allegati obbligatori, tenendo conto e operando nel rispetto di quanto previsto:

- dal D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- dal D.lgs. 23 giugno 2011, n.118 e, in particolare, dall'allegato n. 10 a tale decreto, concernente lo schema di rendiconto della gestione;
- dai principi contabili applicabili agli enti locali;
- dallo statuto e dal regolamento di contabilità del Comune;
- dai principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili.

Sulla base delle verifiche effettuate, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. d), del TUEL,

presenta

al Consiglio comunale la seguente relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 del Comune di Valbrenta (VI), relazione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, di cui l'Organo consiliare dell'Ente deve motivatamente tenere conto ai sensi dell'art. 227, comma 2, del TUEL.

Montegrotto Terme, lì 14 aprile 2023

Il Revisore dei conti

Maurizio Zanni ()*

(*) Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.P.R. 28/12/2000 n. 445, del D.Lgs. 07/03/2005 n. 82 e norme collegate; sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa.

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	6
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)</i>	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	27
CONCLUSIONI	27

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Maurizio Zanni, revisore unico dei conti di codesto Ente, nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 24 del 25 luglio 2022, ha ricevuto via PEC, in data 3 aprile 2023, la proposta di rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 approvata con deliberazione della Giunta comunale n. 19 del 30 marzo 2023, comprendente, ai sensi dell'art. 227 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) il conto del bilancio;
- b) la situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 12 ottobre 2021;
- c) gli allegati obbligatori previsti dal citato art. 227, comma 5, del TUEL, dall'art. 11, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011 e dalle altre disposizioni di legge riguardanti gli enti locali.

Al riguardo, visti:

- ◆ il bilancio di previsione 2023-2025 e le relative variazioni deliberate dagli organi competenti;
- ◆ le disposizioni del TUEL e, in particolare, l'articolo 239, comma 1, lettera d);
- ◆ il D.lgs. n. 118/2011;
- ◆ i principi contabili generali e i principi contabili applicati riguardanti gli enti locali;
- ◆ il regolamento di contabilità del Comune.

Esaminati:

- il conto del bilancio;
- la situazione patrimoniale semplificata;
- la relazione della Giunta comunale;
- l'elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 distinti per esercizio di formazione e per capitolo;
- la delibera della Giunta comunale n. 10 del 9 marzo 2023 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, adottata ai sensi dell'art. 228, comma 3, del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.lgs. 118/2011;
- i prospetti di verifica degli equilibri di bilancio;
- la delibera del Consiglio comunale n. 22 del 25 luglio 2022 relativa alla verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio, adottata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- gli inventari aggiornati al 31.12.2022;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il conto del tesoriere comunale relativo all'esercizio 2022;
- i conti della gestione dell'esercizio 2022 resi dagli agenti contabili;

- il prospetto delle entrate suddivise per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto delle spese suddivise per missioni, programmi e macro-aggregati;
- le note informative sui rapporti di credito e debito in essere al 31/12/2022 tra l'Ente e gli organismi partecipati;
- il prospetto contenente la composizione per missioni e programmi del FPV 2022;
- l'ultimo bilancio d'esercizio approvato delle società partecipate;
- il prospetto delle spese di rappresentanza del 2022;
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022;
- il prospetto delle spese di personale sostenute nel 2022 (contenuto nella relazione della Giunta al rendiconto);
- il prospetto dimostrativo dell'accantonamento al "Fondo crediti di dubbia esigibilità";
- la tabella dimostrativa degli accertamenti e degli impegni assunti nell'esercizio in corso e precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;
- il prospetto dei dati SIOPE.

Tenuto poi conto che:

- durante l'esercizio, le funzioni di vigilanza dell'Organo di revisione sono state svolte in ottemperanza alle previsioni contenute nell'art. 239 del TUEL ed avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento. In particolare, per l'individuazione delle voci da sottoporre a verifica, è stato utilizzato, a seconda degli elementi oggetto di controllo, il criterio dell'estrazione casuale attraverso un generatore di numeri casuali, oppure un metodo di campionamento soggettivo-ragionato basato segnatamente sulla significatività finanziaria delle operazioni;
- il controllo contabile è stato svolto in condizioni di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- si è provveduto, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), n. 2), a verificare la regolarità e i presupposti che hanno dato luogo alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2022 dal Consiglio comunale, dalla Giunta, dal Responsabile del servizio finanziario e dai Responsabili dei servizi; come risulta dal prospetto che segue, le variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio sono state complessivamente 49:

Variazioni di bilancio totali	n. 49
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni dei responsabili dei servizi ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 38

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

- avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, il Comune ha scelto di avvalersi della facoltà, prevista dall'art. 232, comma 2, del TUEL, di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e che, pertanto, il rendiconto della gestione non comprende il conto economico, mentre lo stato patrimoniale è costituito dalla situazione patrimoniale semplificata redatta secondo le modalità di cui al D.M. 12.10.2021;
- la deliberazione di giunta concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale è stata regolarmente trasmessa alla BDAP.

Tutto ciò visto e considerato,

RIPORTA

i risultati dei controlli effettuati e le attestazioni sul rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022 che il Consiglio comunale è chiamato a deliberare ai sensi dell'art. 151, comma 7, del TUEL.

Verifiche preliminari

Il Comune di Valbrenta è nato nel 2019 dalla fusione per unione dei Comuni di Campolongo sul Brenta, Cismon del Grappa, San Nazario e Valstagna e, al 1° gennaio 2022, registrava, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, una popolazione residente di n. 4.870 abitanti.

Il Comune partecipa all'Unione Montana del Bassanese.

Nel corso del 2022 l'Organo di revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali ed ha altresì accertato che l'Ente:

- ha ottemperato all'obbligo di pubblicazione sul proprio sito istituzionale di tutti i rilievi della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 31 del D.lgs. n. 33/2013;
- ha adempiuto agli obblighi di invio alla BDAP dei dati relativi ai bilanci preventivi e consuntivi nonché degli altri dati previsti dal D.M. 12 maggio 2016;
- ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP, attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*, al fine di verificare l'esistenza di eventuali errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte della Giunta;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si è trovato 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 ordine all'applicazione dell'avanzo vincolato presunto al bilancio 2022, in misura pari ad euro 236.753,40, ha rispettato le condizioni di cui all'art. 187, commi 3, 3-*quater*, 3-*quinquies*, del TUEL. Il dettaglio delle quote vincolate applicate è riportato nella seguente tabella:

Quota vincolata ex lege	€ 60.500,00
Quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	€ 0,00
Quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	€ 78.043,40
Quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 98.210,00
TOTALE	€ 236.753,40

- non ha in essere contratti di locazione finanziaria (leasing);

- non ha in essere contratti di partenariato pubblico privato.

È stato altresì verificato che:

- sulla base dei dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto, l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, il Tesoriere comunale e gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione relativa all'esercizio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato, ai sensi dell'art.139 del D.lgs. 174/2016, il responsabile del procedimento ai fini della trasmissione alla Corte dei conti, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario ha rispettato le previsioni del regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento, l'Ente ha rispettato l'obbligo della codifica della transazione elementare previsto dall'art. 180, comma 3, e dall'art. 185, comma 2, del TUEL;
- 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;
- l'Ente non è in dissesto finanziario;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione (e l'annessa relazione) relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2022.

CONTO DEL BILANCIO

7

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 è costituito da un **avanzo** di Euro 4.140.462,54, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.742.695,77
RISCOSSIONI	(+)	1.182.129,67	6.041.178,32	7.223.307,99
PAGAMENTI	(-)	1.185.700,40	5.716.978,01	6.902.678,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.063.325,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.063.325,35
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.071.776,39	2.308.997,24	3.380.773,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	234.033,07	1.600.875,75	1.834.908,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			85.126,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.383.601,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			4.140.462,54

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.532.377,60	€ 4.174.775,51	€ 4.140.462,54
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 486.094,71	€ 467.734,31	€ 407.980,57
Parte vincolata (C)	€ 966.398,20	€ 837.073,86	€ 949.559,65
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 8.300,00	€ 8.300,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.079.884,69	€ 2.861.667,34	€ 2.774.622,32

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'allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011, non è stato costituito il F.P.V., sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero.

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

8

Applicazione dell'avanzo nell'anno 2022	Avanzo accantonato	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	33.425,85	85.887,92				119.313,77
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					50.000,00	50.000,00
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale		314.743,40	8.300,00		1.026.100,00	1.349.143,40
Altro						0,00
Totale avanzo utilizzato	33.425,85	400.631,32	8.300,00	0,00	1.076.100,00	1.518.457,17

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate, in ordine di priorità, dall'art. 187, comma 2, del TUEL oltretutto da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile n. 4/2, punto 3.3, circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.032.321,80
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 386.405,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.468.727,62
SALDO FPV	-€ 1.082.322,03
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 23.330,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 39.017,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 15.687,26
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.032.321,80
SALDO FPV	-€ 1.082.322,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 15.687,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.518.457,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.656.318,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 4.140.462,54

(*) corrisponde alla differenza fra accertamenti e impegni

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		1.534.754,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	10.360,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	194.388,72
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.330.005,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-36.687,89
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.366.693,64
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-66.297,53
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	341.261,62
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 407.559,15
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 407.559,15
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.468.456,94
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022		10.360,00
Risorse vincolate nel bilancio		535.650,34
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		922.446,60
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-36.687,89
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		959.134,49

Si dà quindi atto che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'art. 1 della L. 145/2018, in applicazione di quanto previsto dalla circolare del MEF-RGS 14 febbraio 2019 n. 3.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto (allegato 10 al D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal D.M. 1.08.2019 e dal D.M. 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): euro 1.468.456,94;
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 922.446,60;
- W3 (equilibrio complessivo): euro 959.134,49.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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) l'imputazione e la re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

10

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 92.400,29	€ 85.126,47
FPV di parte capitale	€ 294.005,30	€ 1.383.601,15
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 26.777,86	€ 92.400,29	€ 85.126,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 25.000,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 25.907,86	€ 66.530,29	€ 51.467,06
- 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	€ -	€ -	€ 25.000,00
- 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	€ 870,00	€ 870,00	€ 8.659,41
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

11

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- 1) entrata esigibile;
- 2) tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 375.981,47	€ 294.005,30	€ 1.383.601,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 261.282,90	€ 35.380,00	€ 1.124.975,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 114.698,57	€ 258.625,30	€ 258.625,30
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	51.467,06
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	8.659,41
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	25.000,00
"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	85.126,47

Analisi della gestione dei residui

Come previsto dall'art. 228 del TUEL, l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 con delibera di G.C. n. 10 del 09/03/2023, munita del parere dell'Organo di revisione, il quale 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, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.277.236,53	€ 1.182.129,67	€ 1.071.776,39	-€ 23.330,47
Residui passivi	€ 1.458.751,20	€ 1.185.700,40	€ 234.033,07	-€ 39.017,73

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 16.441,49	€ 6.679,89
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 6.888,98	€ 32.337,84
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 23.330,47	€ 39.017,73

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili oppure insussistenti, o per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito, sono stati definitivamente eliminati dalle scritture contabili e dai documenti di bilancio e che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle 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 di quelli passivi, come risulta dalle due tabelle seguenti:

RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	49.298,89	36.813,03	65.282,49	90.025,09	65.682,80	28.033,68	335.135,98
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	2.521,45	422.147,76	424.669,21
Titolo 3	2.779,90	1.996,55	12.672,60	60.898,03	101.884,32	369.370,60	549.602,00
Titolo 4	0,00	7.596,00	82.717,82	15.728,60	384.113,88	1.489.445,20	1.979.601,50
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	84.247,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.247,05
Titolo 9	4.233,11	401,12	2.883,66	0,00	0,00	0,00	7.517,89
Totale	140.558,95	46.806,70	163.556,57	166.651,72	554.202,45	2.308.997,24	3.380.773,63

RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	0,00	1.404,21	18.379,75	16.686,13	32.372,75	643.865,82	712.708,66
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	63.198,44	48.182,68	942.852,19	1.054.233,31
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	19.002,48	21.096,22	12.172,76	1.402,56	135,09	14.157,74	67.966,85
Totale	19.002,48	22.500,43	30.552,51	81.287,13	80.690,52	1.600.875,75	1.834.908,82

Servizi conto terzi e partite di giro

Gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi risultano equivalenti e 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 comunale corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	4.063.325,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	4.063.325,35

Le entrate, siano esse di natura tributaria o di natura 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.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.280.141,66	€ 3.742.695,77	€ 4.063.325,35
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

14

L'Organo di revisione ha regolarmente effettuato le verifiche ordinarie di cassa con cadenza trimestrale, come previsto dall'art. 223 del TUEL. Essendo stato nominato con decorrenza dal 1° agosto 2022, ha effettuato:

- in data 4 ottobre 2022, la verifica relativa al 3° trimestre 2022, come da verbale n. 3/2022;
- in data 4 gennaio 2023, la verifica relativa al 4° trimestre 2022, come da verbale n. 1/2023.

Gli importi totali delle riscossioni e dei pagamenti esposti nel conto del bilancio corrispondono ai dati indicati nel prospetto del SIOPE.

Si evidenzia che sussiste l'equilibrio di cassa e che nel conto del Tesoriere comunale al 31.12.2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività dei 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, comma 8, del TUEL.

Inoltre è stato verificato e si dà atto 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;
- ai sensi dell'art. 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto, inserendoli nella relazione della Giunta, un prospetto attestante l'importo complessivo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs. n. 33/2013;
- ha pubblicato sul proprio sito istituzionale il suddetto indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, ai sensi del richiamato art. 33 del D.lgs. 33/2013;
- ha correttamente attuato le procedure di cui all'art. 7-bis, commi 4 e 5, del D.L. n. 35/2013.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

È stato riscontrato 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 n. 4.2 allegato al D.lgs.118/2011.

Nel calcolare il fondo, l'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis del 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 al FCDE iscritto a rendiconto 2022 ammonta a complessivi euro 334.606,71.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento al Fondo garanzia debiti commerciali, in quanto non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, commi 859 e ss., della L. 30 dicembre 2018, n. 145.

All'uopo si ricorda che l'obbligo di iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista almeno una delle due seguenti condizioni:

- 1) la mancata riduzione del 10% dello *stock* dei debiti commerciali scaduti e non pagati risultante alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente, se il debito al 31 dicembre 2022, così come rilevato dalla PCC, risulti superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- 2) il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore di ritardo annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 giorni previsto dall'art. 4 del D.Lgs. 231/2002.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Comune detiene una sola partecipazione societaria diretta. Si tratta della partecipazione in Etra S.p.A., la quale non ha subito perdite.

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.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento al Fondo rischi contenzioso per euro 62.935,53, 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 a copertura di tali oneri risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12/2022 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 62.935,53, che risulta già accantonata nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente per euro 55.935,53.

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 (eventuale)	€ 7.308,97
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.129,36
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.438,33

16

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e la capacità di riscossione delle entrate finali, emerge quanto riportato nelle seguenti due tabelle:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	1.972.350,00	1.982.478,25	100,51
Titolo 2	2.346.452,00	2.257.021,96	96,19
Titolo 3	1.385.470,00	1.313.044,60	94,77
Titolo 4	2.185.300,49	2.016.015,18	92,25
Titolo 5	-	-	-

Entrate	Accertamenti	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/competenza/ Accertamenti %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	1.982.478,25	1.954.444,57	98,59
Titolo 2	2.257.021,96	1.834.874,20	81,30
Titolo 3	1.313.044,60	943.674,00	71,87
Titolo 4	2.016.015,18	526.569,98	26,12
Titolo 5	-	-	-

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	GESTIONE DIRETTA	AGENTE NAZIONALE DELLA RISCOSSIONE
TARSU/TIA/TARI/TARES	GESTIONE DIRETTA	AGENTE NAZIONALE DELLA RISCOSSIONE
Fitti attivi e canoni patrimoniali	GESTIONE DIRETTA	AGENTE NAZIONALE DELLA RISCOSSIONE

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2, punto 3.7.5, sono state pari ad euro 905.352,99; sono perciò diminuite di euro 118.289,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2021. Tale diminuzione è da imputare alle minori entrate accertate nel 2022 con riferimento all'IMU da attività di recupero evasione.

17

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 41.739,96	€ 76.035,93	€ 101.866,63
Riscossione	€ 41.739,96	€ 76.035,93	€ 94.425,70

I contributi per permessi di costruire e le relative sanzioni non sono stati destinati al finanziamento della spesa del titolo 1.0 negli esercizi 2020-2021-2022.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Come evidenziato dalla Giunta nella relazione al rendiconto, il Comune di Valbrenta, con delibera del Consiglio Comunale n. 45 del 28 dicembre 2020, ha confermato il trasferimento della gestione della funzione di "Polizia municipale e polizia amministrativa locale" all'Unione Montana del Bassanese, la quale, in base alla Convenzione per il regolamento del servizio, riscuote per conto del Comune i proventi relativi alle sanzioni pecuniarie per violazioni del Codice della Strada e li riversa, al lordo delle spese per la gestione associata del servizio, al Comune medesimo.

Le somme accertate nell'anno 2022, come trasferimento dall'Unione Montana del Bassanese, sono state pari a 513.321,13 euro, di cui euro 339.019,50 relativi ai proventi delle sanzioni per le violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis, del Codice della Strada (violazioni dei limiti massimi di velocità), mentre gli incassi derivanti dai ruoli emessi dai Comuni cessati per fusione sono stati pari euro 23.520,73.

La destinazione delle suddette somme è stata conforme alle prescrizioni di legge.

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

Le entrate derivanti dalla gestione dei beni, accertate nell'anno 2022, sono pari a euro 584.630,63; quelle accertate nel 2021 sono state pari a euro 686.825,53. Tale diminuzione, pari ad euro 102.194,90, è riconducibile segnatamente alle minori entrate accertate con riferimento alle concessioni dei loculi cimiteriali e all'utilizzo dei beni demaniali civici.

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 le entrate per il recupero dell'evasione tributaria sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			o	2022
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU/TASI	€ 4.621,55	€ 18.076,65	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	€ 260,13	€ 260,13	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 279,29	€ 279,29	€ -	€ -
TOTALE	€ 5.160,97	€ 18.616,07	€ -	€ -

Nell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra l'Ente e il concessionario della riscossione, svolta ai sensi dell'art. 239, comma 1°, lett. c), del TUEL, non sono state rilevate irregolarità.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 101.812,92	
Residui riscossi nel 2022	€ 13.455,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 350,28	
Residui al 31/12/2022	€ 88.007,54	86,44%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 88.007,54	
FCDE al 31/12/2022	€ 88.007,54	100,00%

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	16.889,63 €	
Residui riscossi nel 2022	16.889,63 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2022	- €	0,00%
Residui della competenza	16.829,58 €	
Residui totali	16.829,58 €	
FCDE al 31/12/2022	- €	0,00%

19

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	232.083,56 €	
Residui riscossi nel 2022	8.779,91 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.208,89 €	
Residui al 31/12/2022	219.094,76 €	94,40%
Residui della competenza	- €	
Residui totali	219.094,76 €	
FCDE al 31/12/2022	219.094,76 €	100,00%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.040.336,70	€ 1.083.289,76	42.953,06
102	imposte e tasse a carico ente	€ 92.382,07	€ 94.008,37	1.626,30
103	acquisto beni e servizi	€ 1.894.691,55	€ 1.878.908,70	-15.782,85
104	trasferimenti correnti	€ 549.540,99	€ 618.984,18	69.443,19
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 178.083,60	€ 168.385,70	-9.697,90
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 29.353,93	€ 10.173,20	-19.180,73
110	altre spese correnti	€ 90.378,18	€ 86.598,04	-3.780,14
TOTALE		€ 3.874.767,02	€ 3.940.347,95	65.580,93

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.616.735,42	€ 2.333.860,26	717.124,84
203	Contributi agli investimenti	€ 19.300,00	€ 8.000,00	-11.300,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 28.000,00	28.000,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 4.563,21	€ -	-4.563,21
TOTALE		€ 1.640.598,63	€ 2.369.860,26	729.261,63

20

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 TUEL.

Spese per il personale

È stato verificato che la spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni, sono state effettuate nel rispetto dei limiti e dei vincoli previsti dalla normativa applicabile.

A tale riguardo si evidenzia che l'Ente, essendo nato il 30 gennaio 2019 a seguito di processo di fusione per unione, è soggetto parzialmente alla normativa in materia di assunzioni e spesa di personale. Infatti, il vigente art. 1, comma 450, della L. 23 dicembre 2014, n. 190, prevede che il limite di spesa di personale applicabile agli enti nati per fusione di comuni è dato dalla somma della media della spesa di personale sostenuta da ciascun ente nel triennio precedente alla fusione. Tale limite di spesa è stato quantificato in euro 1.319.627,19 e risulta essere stato rispettato nell'esercizio 2022.

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, comma 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. L'organo di revisione pro-tempore ha rilasciato il proprio parere sul DUP 2022-2024, di cui il piano dei fabbisogni di personale fa parte integrante.

L'Organo di revisione ha certificato, con proprio parere del 01/09/2022, la costituzione del fondo risorse decentrate per l'anno 2022 e ha rilasciato in data 16/11/2022 il proprio parere sull'ipotesi di accordo collettivo integrativo decentrato-parte economica per il 2022.

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2022 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio, non ricorrendo la fattispecie. Ai fini del conto consuntivo dell'anno 2022 i Responsabili delle aree funzionali comunali non hanno segnalato la presenza di debiti fuori bilancio da riconoscere, né situazioni atte a produrre debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nell'esercizio 2022 l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento e non ha effettuato operazioni di rinegoziazione di mutui.

Concessione di garanzie

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 inoltre 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
4,68%	3,20%	2,74%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento per l'anno 2022:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.483.554,81	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.717.136,73	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 948.685,90	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 6.149.377,44	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 614.937,74	
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)	€ 168.362,14	
(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)	€ 446.575,60	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 168.362,14	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,74%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo al 31/12/2021	+	€ 3.968.862,70
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 226.029,98
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.742.832,72

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione nell'ultimo triennio:

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 4.461.800,54	€ 4.185.390,17	€ 3.968.862,70
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 187.711,75	-€ 216.527,47	-€ 226.029,98
Estinzioni anticipate (-)	-€ 88.698,62		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.185.390,17	€ 3.968.862,70	€ 3.742.832,72
Nr. Abitanti al 31/12	4.984	4.870	4.840
Debito medio per abitante	839,77	814,96	773,31

Gli oneri finanziari per ammortamento dei prestiti e il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 197.901,38	€ 178.016,05	€ 168.362,14
Quota capitale	€ 187.711,75	€ 216.527,47	€ 226.029,98
Totale fine anno	€ 385.613,13	€ 394.543,52	€ 394.392,12

Strumenti di finanza derivata

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

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 COVID-19/2022, il cui termine di presentazione scade il 31 maggio 2023.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 60.500,00.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato che:

- nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e i ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19;
- nell'esercizio 2022 l'Ente non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse.

Gestione emergenza energetica

Le informazioni essenziali sulle maggiori spese e sulle entrate connesse all'emergenza energetica sono rappresentate nella seguente tabella:

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 110.925,81
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ -
Totale	€ 110.925,81
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ -
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 17.399,75
Totale	€ 17.399,75

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, per la copertura dei maggiori costi energetici, non ha utilizzato quanto segue:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Si dà atto che, ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j), del D.lgs.118/2011, è stata effettuata la riconciliazione dei rapporti creditori e debitori in essere tra l'Ente e i propri organismi partecipati.

Il prospetto dimostrativo di cui alla suddetta disposizione normativa, riportante i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e l'Unione Montana del Bassanese, reca l'asseverazione dei rispettivi organi di revisione e non evidenzia discrepanze.

Il prospetto dimostrativo di cui alla suddetta disposizione normativa, riportante i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e la partecipata Etra S.p.A., evidenzia una piccola discrepanza di euro 382,26 relativa a due fatture emesse da Etra S.p.A. respinte dal Comune, come evidenziato nella relazione della Giunta al rendiconto. Alla data del presente verbale, il prospetto non reca l'asseverazione dell'organo di revisione di Etra S.p.A. in quanto, in base alle informazioni ricevute dal Responsabile del servizio finanziario del Comune, essa verrà resa solo contestualmente al rilascio della relazione di revisione sul bilancio 2022 di detta società partecipata.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di nuove società né all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, in data 28 dicembre 2022, all'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni (dirette e indirette), deliberando il mantenimento dell'unica partecipazione diretta posseduta, cioè quella in ETRA S.p.A., pari all'1,2366% del capitale di detta società.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Come sopra già evidenziato, l'Ente si avvale della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, secondo quanto previsto dall'art. 232, comma 2, del TUEL, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, del D.L. n. 124/2019, convertito in Legge n. 157/2019.

L'Ente è quindi tenuto ad approvare e trasmettere alla BDAP il rendiconto di gestione comprensivo della situazione patrimoniale semplificata riferita al 31.12.2022 redatta secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.lgs. n. 118 del 2011, ma con le semplificazioni previste dal D.M. 12 ottobre 2021.

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

Al fine di elaborare la suddetta situazione patrimoniale semplificata, gli inventari sono stati regolarmente aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

I criteri di valutazione utilizzati sono indicati nella relazione sulla gestione.

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	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	31.232.713,08	30.143.767,07	1.088.946,01
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.025.245,22	5.428.296,64	1.596.948,58
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	38.257.958,30	35.572.063,71	2.685.894,59
A) PATRIMONIO NETTO	21.829.360,65	18.901.743,28	2.927.617,37
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	73.373,86	109.920,00	-36.546,14
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.577.660,63	5.427.532,99	150.127,64
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.777.563,16	11.132.867,44	-355.304,28
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	38.257.958,30	35.572.063,71	2.685.894,59
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.383.601,15	352.564,90	1.031.036,25

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

I progetti di investimento del Comune rientranti nel PNRR sono i seguenti:

Descrizione progetto	Missione	Componente	Investimento	Costo del progetto (in €)
"ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" CUP D31F22000770006	1	1	1.4	79.922,00
"ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORMA SPID/CIE" CUP D31F22001140006	1	1	1.4	14.000,00
"EFFICIENTAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA IN ALCUNE STRADE COMUNALI - MUNICIPALITA' DI CISMON DEL GRAPPA" - CUP D34H23000160006	2	4	2.2	70.000,00

26

L'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse del PNRR in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di ARCONET, perimetrando i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. del MEF dell'11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
D34H23000160006	EFFICIENTAMENTO ILLUMINAZIONE	€ 70.000,00	€ 3.182,40	€ 3.182,40	€ -	€ -
TOTALE			€ 3.182,40	€ 3.182,40	€ -	€ -

L'Ente non si è avvalso delle deroghe previste in materia di assunzioni di personale a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Si dà atto che al rendiconto è stata allegata la relazione della Giunta comunale sulla gestione dell'esercizio 2022, la quale risulta redatta in conformità all'art. 231 del TUEL e nel rispetto del contenuto minimo obbligatorio previsto dall'art.11, comma 6, del D.lgs.118/2011 e dal punto 13.10.1 del principio contabile allegato 4/1.

La relazione illustra, fra l'altro, i risultati conseguiti dall'Ente e le motivazioni degli scostamenti, fornendo informazioni utili ai fini di una migliore comprensione dei dati contabili. Inoltre contiene l'indicazione dei criteri di valutazione utilizzati dall'Ente.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Come già evidenziato nei verbali delle verifiche periodiche sulla regolarità amministrativa e contabile della gestione svolte dall'Organo di revisione, è necessario che l'Ente provveda:

- all'aggiornamento dei dati degli immobili attraverso l'apposito applicativo sul "Portale Tesoro", in ossequio alle disposizioni di cui alla L. n. 191/2009;
- a regolarizzare, tramite l'istituto del ravvedimento operoso, le omissioni e gli insufficienti versamenti relativi all'imposta di registro dovuta sui contratti di locazione immobiliare di cui l'Ente è parte contrattuale;
- ad adottare un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma e consulenza.

Da ultimo, si raccomanda all'Ente di incrementare, rispetto a quella svolta nel 2022, l'attività di controllo e recupero dell'evasione in materia di imposta municipale unica.

27

CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto sopra esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 alle risultanze della gestione e si esprime quindi un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del rendiconto medesimo da parte del Consiglio comunale.

Montegrotto Terme, lì 14 aprile 2023

IL REVISORE DEI CONTI

Maurizio Zanni ()*

(*) Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.P.R. 28/12/2000 n. 445, del D.Lgs. 07/03/2005 n. 82 e norme collegate; sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa.