



UNIONE DEI COMUNI

CALDOGNO - COSTABISSARA - ISOLA VICENTINA

PROVINCIA DI VICENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIER ALBERTO BACCO



UNIONE DEI COMUNI
CALDOGNO - COSTABISSARA - ISOLA VICENTINA
PROVINCIA DI VICENZA

Organo di revisione
Verbale n. 36 del 24.04.2023

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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell'Unione dei Comuni CALDOGNO - COSTABISSARA - ISOLA VICENTINA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 24.04.2023

Il Revisore Unico

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. PIER ALBERTO BACCO, Revisore Unico dei conti nominato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione Comuni n. 2 del 04/03/2021, divenuta esecutiva il 19.03.2021;

- ◆ ricevuta in data 21.04.2023 la proposta di delibera consiliare n. 4 del 18.04.2023 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con Delibera della Giunta dell'Unione n. 20 del 21.04.2023, 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) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione 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 vigente regolamento di contabilità;

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;

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	numero
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

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. 29.245 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente è istituito a seguito di processo di unione;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2023, 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;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il solo agente contabile **AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE**, ha reso il conto della gestione in ritardo, oltre il 30.01.2022 e precisamente il 15.02.2023, di cui al Prot. n. 406 del 16.02.2023;

Si raccomanda l'Ente, quanto prima, di nominare il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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 **656.578,55**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				562.196,84
RISCOSSIONI	(+)	188.793,26	1.134.110,71	1.322.903,97
PAGAMENTI	(-)	154.915,62	1.127.123,86	1.282.039,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			603.061,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			603.061,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	58.719,26	352.340,07	411.059,33
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	89.863,25	220.979,62	310.842,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			46.699,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			656.578,55

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)	€ 113.101,60	€ 542.546,09	€ 656.578,55
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 59.000,00	€ 176.246,76	€ 234.401,55
Parte vincolata (C)	€ 42.078,30	€ 175.982,41	€ 30.000,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 17.005,00	€ 3.800,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 12.023,30	€ 173.311,92	€ 388.377,00

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021.										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	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	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 6.500,00	€ 6.500,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 27.300,00		€ -	€ -	€ 27.300,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 175.982,41					€ 42.078,30	€ 133.904,11	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 17.005,00									€ 17.005,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 315.758,68	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 226.787,41	€ 6.500,00	€ -	€ -	€ 27.300,00	€ 42.078,30	€ 133.904,11	€ -	€ -	€ 17.005,00
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno 2021 al termine dell'esercizio 2022										

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*	€ 338.055,47
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 19.620,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 46.699,24
SALDO FPV	-€ 27.079,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 11.578,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 14.342,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.764,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA (al netto FPV)	€ 310.976,23
SALDO FPV	€ 27.079,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.764,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 315.758,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 656.578,55

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022 compreso FPV

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		305.910,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	94.453,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		211.457,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-8.998,45
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		220.455,74
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		32.144,94
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	30.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.144,94
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.144,94
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		338.055,47
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		94.453,24
Risorse vincolate nel bilancio		30.000,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		213.602,23
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-8.998,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		222.600,68

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): **€ 338.055,47**;
- W2 (equilibrio di bilancio): **€ 213.602,23**;
- W3 (equilibrio complessivo): **€ 222.600,68**.

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;

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 19.620,00	€ 46.699,24
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 77.152,34	€ 19.620,00	€ 46.699,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 77.152,34	€ 19.620,00	€ 46.699,24
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	46.699,24
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	46.699,24

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta dell'Unione rispettivamente n. 14 del 07.04.2023 e n. 18 del 21.04.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta di cui sopra ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 259.090,92	€ 188.793,26	€ 58.719,26	-€ 11.578,40
Residui passivi	€ 259.121,67	€ 154.915,62	€ 89.863,25	-€ 14.342,80

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 10.147,45	€ 14.269,96
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 1.430,95	€ 72,84
MINORI RESIDUI	11.578,40 €	14.342,80 €

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato ridotto il FCDE.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022						
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo II					€ 66.351,60	€ 66.351,60
Titolo III			€ 10,00	€ 31.006,85	€ 250.762,37	€ 281.779,22
Titolo IV					€ 30.000,00	€ 30.000,00
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX			€ 5.208,00	€ 22.494,41	€ 5.226,10	€ 32.928,51
Totali	€ -	€ -	€ 5.218,00	€ 53.501,26	€ 352.340,07	€ 411.059,33

Analisi residui passivi al 31.12.2022						
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I		€ 28.975,29		€ 34.008,70	€ 177.607,63	€ 240.591,62
Titolo II					€ 23.622,86	€ 23.622,86
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII				€ 26.879,26	€ 19.749,13	€ 46.628,39
Totali	€ -	€ 28.975,29	€ -	€ 60.887,96	€ 220.979,62	€ 310.842,87

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)	€	603.061,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	603.061,33

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	€ 93.018,34	€ 562.196,84	€ 603.061,33
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Ente non ha avuto la necessità di utilizzare l'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

In particolare, al 31/12/2022, risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari a €. 0,00.

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. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal

d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **-16. Giorni**;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad **euro 392,75**.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 199.200,00; mentre nel rendiconto dell'anno precedente ammontava ad €. 111.246,76.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 199.200,00**, importo superiore ad una percentuale pari al complemento a 100 delle medie del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi, pari ad una percentuale accantonabile variabile del 77,59%. La media accantonata è invece pari **al 92,37%** del totale residui attivi derivanti da proventi per sanzioni (**€. 215.659,17**).

Fondi spese e rischi futuri

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 11.201,55 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022, di cui €. 6.500,00 riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024 ed €. 4.701,55 per gli incentivi di cui all'art.79 1^ comma lettera B) del CCNL 16.11.2022, relativi al contratto 2019-2021.

Fondo passività potenziali

Il Revisore ha verificato che è accantonata nel risultato di amministrazione la somma pari ad €. 24.000,00 per possibili maggiori costi che la ditta SIRAM, attuale gestore dell'appalto calore, potrebbe richiedere a seguito della conclusione della vertenza in atto tra la ditta stessa e CONSIP, relativamente ai prezzi applicati nel 2022 e per possibili spese per sequestro di mezzi comunicate dalla Prefettura in corso d'anno.

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	-	-	-
Titolo 2	670.000,00	706.826,97	105,50
Titolo 3	521.380,00	520.860,44	99,90
Titolo 4	5.000,00	33.800,00	676,00
Titolo 5	-	-	-

La differenza al capitolo 4° è dovuta per € 30.000,00 ad un contributo in conto capitale da Regione Veneto, incassato a Gennaio 2023 a cui corrisponde una quota di avanzo vincolata di pari importo così composta:

- Avanzo derivante da trasferimento della Regione per acquisto di automezzi da destinare alla protezione civile.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI		
TARSU/TIATARI/TARES		
Sanzioni per violazioni	diretta	concessione
Fitti attivi e canoni		
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 158.973,00	€ 248.489,45	€ 459.534,75
riscossione	€ 132.475,65	€ 219.172,05	€ 243.875,58
%riscossione	83,33	88,20	53,07

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS (tolto Fondo Previdenza P.L.)	€ 143.973,00	€ 233.489,45	€ 444.534,75
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 59.000,00	€ 111.246,76	€ 199.200,00
entrata netta	€ 84.973,00	€ 122.242,69	€ 245.334,75
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 42.486,50	€ 61.121,35	€ 122.667,38
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'anno 2022 relativamente alle sanzioni per violazioni CDS risulta quanto segue:

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 118.171,62	
Residui riscossi nel 2022	€ 118.156,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 15,44	
Residui al 31/12/2022	€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 215.659,17	
Residui totali	€ 215.659,17	
FCDE al 31/12/2022	€ 199.200,00	92,37%

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle sanzioni per violazioni CDS risulta quanto segue:

Residui attivi		2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	83.921,28	312.694,69	433.808,17	199.432,61	118.171,62	215.659,17	199.200,00
	Riscosso c/residui al 31.12	67.604,57	286.141,66	262.256,90	110.578,39	118.156,18		
	Percentuale di riscossione	80,56	91,51	60,45	55,45	99,99		
<small>(1) sono comprensivi dei residui di competenza</small>								

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	€ 836.993,84	€ 710.504,68	-126.489,16
102	imposte e tasse a carico ente	€ 54.294,02	€ 46.876,09	-7.417,93
103	acquisto beni e servizi	€ 262.324,51	€ 263.093,28	768,77
104	trasferimenti correnti	€ 48.042,39	€ 68.874,79	20.832,40
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 216,58	€ -	-216,58
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 20.528,74	€ 8.484,31	-12.044,43
110	altre spese correnti	€ 2.831,37	€ 146,90	-2.684,47
TOTALE		€ 1.225.231,45	€ 1.097.980,05	-127.251,40

In merito si osserva una diminuzione della spesa corrente di €. 127.251,40 rispetto all'anno 2021.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, 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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		€ 25.160,06	25.160,06
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ -	€ 25.160,06	25.160,06

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 562 della Legge 296/2006 2006 (per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità) rispetto al valore dell'anno 2008 che risulta di euro **917.188,86**;
- 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.

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.

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 836.739,37	€ 710.504,68
Spese macroaggregato 103	€ 25.200,00	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 55.249,49	€ 46.876,09
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 917.188,86	€ 757.380,77
(-) Componenti escluse (B)		€ 135.800,75
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A	€ 917.188,86	€ 621.580,02

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per **euro 175.982,41**.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente non ha riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 in quanto interamente applicati al bilancio 2022.

L'Organo di revisione ha verificato:

- che sono state tutte utilizzate le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex l. 30 dicembre 2020, n. 178;

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18

agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

L'ente non si è dotato di procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

A tal proposito il Revisore,

raccomanda

un attento monitoraggio dei beni dell'Ente con la necessaria istituzione di un inventario dei beni posseduti che sia raccordato alla contabilità, da aggiornarsi annualmente, da cui si possa ricostruire un elenco dettagliato dei cespiti dell'Ente, che ricomprenda per ciascuno di essi la tipologia, il valore, le variazioni e l'utilizzo attraverso il processo di ammortamento.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	563.545,00	577.763,82	-14.218,82
C) ATTIVO CIRCOLANTE	839.454,31	710.041,00	129.413,31
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.402.999,31	1.287.804,82	115.194,49
A) PATRIMONIO NETTO	1.058.313,00	963.683,15	94.629,85
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	35.201,55	65.000,00	-29.798,45
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	309.484,76	259.121,67	50.363,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.402.999,31	1.287.804,82	115.194,49
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 211.969,16
Fondo svalutazione crediti +	€ 199.200,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	€ 109,83
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 411.059,33

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

Debiti +	€ 309.484,76
Debiti da finanziamento -	
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 1.358,11
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 310.842,87

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	623.157,76
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale		
AIIc	da permessi di costruire		
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
AIIe	altre riserve indisponibili		
AIIIf	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	94.629,85
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		340.525,39
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	1.058.313,00

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 35.201,55
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 35.201,55

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.320.909,68	1.586.188,11	-265.278,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.182.526,25	1.324.523,71	-141.997,46
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	-216,52	216,52
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.122,51	10.298,43	-7.175,92
IMPOSTE	46.876,09	54.294,02	-7.417,93
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	94.629,85	217.452,29	-122.822,44

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di **€ 94.629,85** rispetto all'esercizio 2021 di **€ 217.452,29** si evidenzia la maggiore diminuzione dei ricavi rispetto ai costi.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si vogliono porre in evidenza all'Ente i seguenti aspetti, oltre a quanto già raccomandato in precedenza:

- a) ***l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria***, in quanto se da un lato si è positivamente progredito per il raggiungimento di tale obiettivo, posto che è stato quasi raddoppiato l'accantonamento a FCDE rispetto all'anno precedente, dall'altro permangono ancora difficoltà correlate alla riscossione di proventi da sanzioni CDS;
- b) ***attendibilità dei valori patrimoniali*** (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari) mediante l'istituzione di un inventario fisico dei beni dell'Ente raccordato ad un inventario contabile.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. PIER ALBERTO BACCO

FIRMATO DIGITALMENTE