

COMUNE DI TREVENUOLO

Provincia di Verona

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. FABIO MARCHETTO

Comune di Trevenzuolo (VR)

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 4 aprile 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 del Comune di Trevenzuolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Treviso, lì 4 aprile 2023

L'Organo di Revisione
Dott. Fabio Marchetto
Firmato digitalmente

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	8
<i>Il risultato di amministrazione</i>	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	11
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	16
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
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) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI	27
CONCLUSIONI	27

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Fabio Marchetto, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 24/11/2022;

- ◆ ricevuta in data 29 marzo 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 24 marzo 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;
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 24/09/2018;

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:

2	01-01-2022	ART. 3 COMMA 4 D.LGS 23.06.2011 N. 118, RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSI	28 Giunta Comun	07-04-2022
3	03-05-2022	VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	46 Giunta Comun	31-05-2022
4	03-05-2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.	37 Giunta Comun	06-05-2022
5	23-05-2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	44 Giunta Comun	31-05-2022
6	17-06-2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	16 Cons.Comunal	04-07-2022
7	11-07-2022	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022	19 Cons.Comunal	26-07-2022
8	27-07-2022	Variazione al bilancio di previsione 2022-2024	65 Giunta Comun	27-07-2022
9	14-09-2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.	25 Cons.Comunal	20-10-2022
10	11-11-2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	109 Giunta Comun	15-11-2022
11	14-11-2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	30 Cons.Comunal	24-11-2022

- ◆ 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

Popolazione Legale Censimento 2011		2731
Popolazione residente alla fine del penultimo anno precedente (2021)		2765
- di cui maschi	1427	
- di cui femmine	1338	
- nuclei familiari	1050	
Popolazione al 1 gennaio 2022		2765
Nati nell'anno 2022	12	
Deceduti nell'anno 2022	27	
saldo naturale	-15	
Immigrati nell'anno 2021	124	
Emigrati nell'anno 2021	103	
Popolazione al 31 dicembre 2022		2768
Popolazione al 31 dicembre 2020		2765

DATI AL 31/12/2022 TERRITORIO E AMBIENTE	
Circoscrizioni (n.)	0
Frazioni geografiche (n.)	3
Superficie Comune (Kmq)	27
Superficie urbana (Kmq)	1.66
Lunghezza delle strade esterne (Km)	8
- di cui in territorio montano (Km)	-
Lunghezza delle strade interne	14
(Km)	
- di cui in territorio montano (Km)	0
Piano urbanistico comunale approvato	Piano degli interventi approvato con d.c.c 41 del 16/12/2019
Piano urbanistico comunale adottato:	-
PUO insediamenti produttivi:	-
- industriali	-
- artigianali	-
- commerciali	-
Piano urbano del traffico:	no
Piano energetico ambientale comunale:	no

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa a nessuna Unione dei Comuni

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 non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente non ha dato attuazione, in quanto non ricorre la fattispecie, all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non ricorre la fattispecie;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE TASSO DI COPERTURA ANNO 2022	
MENSA SCOLASTICA	
Previsioni di entrata	32.305,90
Previsioni di spesa:	
Utenze Energia Elettrica	8.999,64
Utenze Riscaldamento	13.000,00
Utenze Servizio Idrico	500,00
Utenze telefonia fissa scuola materna	3.000,00
Servizio di ristorazione scolastica	26.511,94
Manutenzione ordinaria cucina	-
Acquisto attrezzature ordinarie per cucina	262,30
	52.273,88
Tasso di copertura della spesa	62%
TRASPORTO SCOLASTICO	
Previsioni di entrata	11.000,00
Previsioni di spesa	
Spese per servizio di gestione del trasporto scolastico	56.286,56
Tasso di copertura della spesa	20%
ILLUMINAZIONE VOTIVA	
Previsioni di entrata	15.306,76
Previsioni di spesa:	
Postalizzazione Luce Votiva	3.540,78
Illuminazione Pubblica	14.400,00
	17.940,78
Tasso di copertura della spesa	85,32%
TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA	58.612,66
TOTALE PREVISIONI DI SPESA	126.501,22
TASSO DI COPERTURA TOTALE	46,33%

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 3.028.248,16, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.808.715,80
RISCOSSIONI	(+)	1.621.252,33	3.667.120,63	5.288.372,96
PAGAMENTI	(-)	518.100,45	2.238.949,81	2.757.050,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.340.038,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.340.038,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	174.813,76	503.334,62	678.148,38
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	284.074,85	585.312,83	869.387,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			71.786,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.048.764,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			3.028.248,16

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

8

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.266.306,12	€ 2.368.241,67	€ 3.028.248,16
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 174.504,79	€ 675.273,88	€ 237.987,18
Parte vincolata (C)	€ 415.675,80	€ 742.584,54	€ 459.182,56
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 81.240,88	€ 15.130,93	€ 21.941,99
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 594.884,65	€ 935.252,32	€ 2.309.136,43

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori per € 765,39.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	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	€	917.961,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	- €	-	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€	- €	-	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	€	- €	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	€	12.700,00	€ -	€ -	€ 12.700,00					
Utilizzo parte vincolata	€	426.565,08				€ -	€ -	€ -	€ 426.565,08	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	15.130,93								€ 15.130,93
Valore delle parti non utilizzate	€	995.884,66	€ 17.291,32	€ 526.257,52	€ 109.795,57	€ 26.520,79	€ 25.318,67	€ 3.569,36	€ 250.000,00	€ 37.131,43
Valore monetario della parte	€	2.368.241,67	€ 935.252,32	€ 526.257,52	€ 109.795,57	€ 39.220,79	€ 25.318,67	€ 3.569,36	€ 250.000,00	€ 463.696,51

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.346.192,61
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 283.962,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.120.551,04
SALDO FPV	-€ 1.836.588,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.033.941,56
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.347,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 121.808,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.150.402,30
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.346.192,61
SALDO FPV	-€ 1.836.588,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.150.402,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.372.357,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 995.884,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 3.028.248,16

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		656.083,63
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	27.687,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.622,57
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		608.774,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 452.273,70
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.061.047,76
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		225.877,67
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	123.540,53
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		102.337,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		102.337,14
SALDO PARTITE FINANZIARIE	-	398.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		881.961,30
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		27.687,00
Risorse vincolate nel bilancio		143.163,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		711.111,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	452.273,70
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.163.384,90

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): € 881.961,30
- W2 (equilibrio di bilancio): € 711.111,20
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.163.384,90

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

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 8.511,76	€ 73.577,98	€ 71.786,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 8.511,76	€ 73.577,98	€ 51.800,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 19.986,83
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	598.130,69	210.384,64	2.048.794,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	62.890,00	145.267,63	1.961.701,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	535.240,69	65.117,01	87.092,92
- 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	63.155,93
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	8.631,00
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	71.786,93

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 36 del 21 marzo 2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 767.472,49	€ 1.621.252,33	€ 174.813,76	€ 1.028.593,60
Residui passivi	€ 923.984,00	€ 518.100,45	€ 284.074,85	-€ 121.808,70

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	€ 3.267,89	€ 96.830,27
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 20.978,20
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 2.080,07	€ 4.000,23
MINORI RESIDUI	€ 5.347,96	€ 121.808,70

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 conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

Residui Passivi							
2015	2017	2018	2019	2020	2021	2022	totale
		19.314,87	6.352,65	351,36	672,12	2.569,12	29.260,12
					6,80	7.929,77	7.936,57
				1.743,83	6.016,72	23.333,50	31.094,05
						267,00	267,00
				1.785,47	2.335,52	22.802,91	26.923,90
					12.764,65	74.011,53	86.776,18
			4.252,27	2.366,20	10.491,70	9.952,42	27.062,59
						5.692,60	5.692,60
					2.318,00		2.318,00
					194,59	848,50	1.043,09
			4.884,88	28.433,04	22,66	4.425,28	37.765,86
						3.081,66	3.081,66
						1.098,00	1.098,00
			181,78		61,00	38.536,65	38.779,43
			181,79		1,22	34.947,66	35.130,67
						86.041,11	86.041,11
						18.768,73	18.768,73
					500,00		500,00
					15.250,00		15.250,00
					520,00	15.850,10	16.370,10
				0,20	1.650,59	12.336,63	13.987,42
		1.990,00		991,63		1.998,00	4.979,63
			5.442,63	3.148,18	49.858,60		58.449,41
						1.500,00	1.500,00
				29.335,80		6.381,70	35.717,50
			3.926,47	693,27			4.619,74
				11.001,10			11.001,10
						18.000,00	18.000,00
				131,97		23.971,17	24.103,14
						2.445,89	2.445,89
						17.511,20	17.511,20
						1.299,87	1.299,87
					1,44	7.542,69	7.544,13
				450,00	1.965,30	400,00	2.815,30
					1.835,58	11.133,00	12.968,58
					1.652,35	35.087,05	36.739,40
						7.332,20	7.332,20
			26.311,91			68.781,93	95.093,84
				1.000,00		12.071,72	13.071,72
213,00	2.000,00		1.263,00	3.361,00	2.776,00	19.434,96	29.047,96
213,00	2.000,00	21.304,87	52.797,38	84.793,05	110.894,84	597.384,55	869.387,69

Residui Attivi								
2015	2013	2017	2018	2019	2020	2021	2022	totale
19.317,90						1.114,00	40.041,32	60.473,22
					15.500,00	2.107,47	4.682,06	22.289,53
					253,51	423,25	10.548,18	11.224,94
							45.363,46	45.363,46
						557,10	2.466,65	3.023,75
			24.929,30	24.858,60	37.000,00	48.752,63	-	135.540,53
							398.000,00	398.000,00
							91,00	91,00
							2.000,00	2.000,00
							141,95	141,95
19.317,90	-	-	24.929,30	24.858,60	52.753,51	52.954,45	503.334,62	678.148,38

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.

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)	€	5.340.038,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	5.340.038,50

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.774.838,90	€ 2.808.715,80	€ 5.340.038,50
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Non sono sopraggiunti motivi di costituzione della cassa vincolata

Il Comune di Trevenzuolo non ha mai fatto ricorso all'Anticipazione di Tesoreria in quanto non si è mai presentata la necessità

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 e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013

- 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 -16,86 giorni. Il Comune di Trevenzuolo paga con quasi 17 giorni di anticipo le fatture ricevute.

- 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 11.823,71.

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 minimo ammonta ad € 15.403,89. L'accantonamento a FCDE effettivamente accantonato a rendiconto ammonta a complessivi 73.983,82. Il calcolo dell'FCDE è dimostrato dalla tabella sottostante

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORNITI NEL ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (a + b + c)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f/g) (f)
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	40.041,32	20.431,90	60.473,22			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	40.041,32	20.431,90	60.473,22	13.802,62	60.473,22	1,0000
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	40.041,32	20.431,90	60.473,22	13.802,62	60.473,22	1,0000
	<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.682,06	17.607,47	22.289,53	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	4.682,06	17.607,47	22.289,53	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate extratributarie</i>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	55.911,64	676,76	56.588,40	772,16	10.486,85	0,1853
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.466,65	557,10	3.023,75	829,11	3.023,75	1,0000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e)/(c)
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	58.378,29	1.233,86	59.612,15	1.601,27	13.510,60	0,2268
	Entrate in conto capitale						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	135.540,53	135.540,53	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	135.540,53	135.540,53	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	135.540,53	135.540,53	0,00	0,00	0,0000
	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	398.000,00	0,00	398.000,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	398.000,00	0,00	398.000,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	801.101,67	174.813,76	975.915,43	15.403,89	73.983,82	0,1095
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	135.540,53	135.540,53	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (m)	501.101,67	39.273,23	540.374,90	15.403,89	73.983,82	0,1368

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Revisore da atto che tale tipologia di Fondo non è stato costituito in quanto non sussistono le condizioni.

Fondo anticipazione liquidità

Il Revisore da atto che tale tipologia di Fondo non è stato costituito in quanto non sussistono le condizioni.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 109.795,57, 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.

Dalla ricognizione dei contenziosi esistenti a carico dell'Ente è stata calcolata, e mantenuta inalterata rispetto quanto accantonato in sede di rendiconto 2021, una passività potenziale probabile per € 109.795,57 così descritta:

- richiesta di risarcimento avanzata dal Consorzio di Bonifica per € 48.385,06 al quale sono stati aggiunti in via molto prudenziale € 40.000,00 a titolo di possibili interessi e per eventuali spese legali;
- richiesta di rimborso avanzata ancora 10 anni fa dall'Agenzia delle entrate per € 21.410,51 per una mancata notifica di un atto di ingiunzione.

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)	€ 3.319,38
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.910,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.229,38

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 15.401,41 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 16.802,00 per il rinnovo del materiale informatico.

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 per € 16.775,00 anche se non ne sussistono i presupposti. Tuttavia, come indicato all'interno della relazione al rendiconto, in via del tutto prudentiale la Giunta ha reputato corretto accantonate in ogni caso l'importo risultato accantonato nel rendiconto 2021 e maggiorato dell'accantonamento nel bilancio 2022.

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	2.189.064,10	2.402.581,81	109,75
Titolo 2	516.767,00	385.441,13	74,59
Titolo 3	282.353,00	275.606,99	97,61
Titolo 4	124.273,77	65.540,68	52,74
Titolo 5	398.000,00	398.000,00	100,00

18

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>INTERNA</i>	<i>INTERNA</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>INTERNA</i>	<i>INTERNA</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>INTERNA</i>	<i>INTERNA</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>servizio non in carico all'Ente</i>	
Proventi acquedotto	<i>servizio non in carico all'Ente</i>	
Proventi canoni depurazione	<i>servizio non in carico all'Ente</i>	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: incassi di gettito a seguito della chiusura di procedimenti in corso e di acquisizioni straordinarie.

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

La TARI, in forma di corrispettivo, è riscossa direttamente dal gestore del servizio igiene urbana, ESA COM s.p.a società partecipata dall'Ente.

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	€ 78.988,46	€ 4.679,97	€ 40.673,77
Riscossione	€ 78.988,46	€ 4.679,97	€ 40.673,77

Il Comune di Trevenzuolo non ha destinato nessun importo di proventi da permessi di costruire alla parte corrente del bilancio.

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	€ 6.792,60	€ 8.253,90	€ 9.725,65
riscossione	€ 6.137,90	€ 7.237,30	€ 7.259,00
%riscossione	90,36	87,68	74,64

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

DESTINAZIONE 50% PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONE AL C.D.S. – Art. 208, comma 4, del D. Lgs. 285/1992:

Comma 4, lettera a):

MANUTENZIONE ORDINARIA SEGNALETICA STRADALE (CAP. 11310) € 3.000,00

Comma 4, lettera b):

CANONE MOTORIZZAZIONE (CAP. 10726) € 1.720,25

Comma 4, lettera c):

MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI (CAP. 11309) € 2.400,00

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

Relativamente a tale tipologia di entrata, il Comune di Trevenzuolo (VR) introita i canoni per l'utilizzo delle sale pubbliche e dell'ambulatorio medico e nell'anno 2022 sono state accertati ed incassati introiti per 901,64€

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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 930.893,58	€ 894.103,26	€ 13.802,62	€ 56.108,22
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 52.674,58	€ 49.423,58	€ 1.250,00	€ 4.365,00
TOTALE	€ 983.568,16	€ 943.526,84	€ 15.052,62	€ 60.473,22

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 400.378,03	€ 424.352,11	23.974,08
102 imposte e tasse a carico ente	€ 33.482,99	€ 39.324,88	5.841,89
103 acquisto beni e servizi	€ 687.932,06	€ 835.612,68	147.680,62
104 trasferimenti correnti	€ 292.194,68	€ 322.735,84	30.541,16
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 28.810,22	€ 23.634,12	-5.176,10
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.903,72	€ 6.989,27	85,55
110 altre spese correnti	€ 28.597,54	€ 33.097,38	4.499,84
TOTALE	€ 1.478.299,24	€ 1.685.746,28	207.447,04

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	€ 134.116,02	€ 348.380,95	214.264,93
203	Contributi agli investimenti	€ 53.858,60	€ -	-53.858,60
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 26.936,95	€ 28.096,50	1.159,55
TOTALE		€ 214.911,57	€ 376.477,45	161.565,88

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 575.015,86;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 29.022,86;
- 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.

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.

	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 424.352,11
Spese macroaggregato 103	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 39.324,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -
Altre spese: rtrasferimenti per convenzioni	€ 11.400,00
Altre spese: concorsi	€ -
Altre spese: perfezionamento personale	€ 1.314,50
Totale spese di personale (A)	€ 476.391,49
(-) 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	€ 476.391,49
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)	

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non si è verificata nessuna situazione.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie

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

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.280.437,16	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 420.780,29	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 200.813,63	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.902.031,08	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 190.203,11	
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)	€ 23.364,12	
(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)	€ 166.838,99	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 23.364,12	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100	0,012283774	1,23%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 594.055,68
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 118.754,27
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 398.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 873.301,41

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

Anno	2019	2020	2021	2022
Residuo Debito (+)	886.995,05	768.234,22	709.555,54	594.055,68
Nuovi Prestiti (+)	-	-	-	398.000,00
Prestiti rimborsati (-)	118.760,83	58.678,68	115.499,86	118.754,27
Estinzioni Anticipate (-)	-	-	-	-
Altre Variazioni +/- (da specificare)	-	-	-	-
Totale di fine anno	768.234,22	709.555,54	594.055,68	873.301,41

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 48.382,00	€ 35.760,00	€ 23.634,12
Quota capitale	€ 58.378,68	€ 115.499,86	€ 118.754,27
Totale fine anno	€ 106.760,68	€ 151.259,86	€ 142.388,39

Strumenti di finanza derivata

Il Comune di Trevenzuolo non ha in essere nessuna forma né di leasing né di partenariato pubblico privato.

23

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

Gestione emergenza sanitaria

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

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

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 39.764,72
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 9.089,04
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	€ 48.853,76
	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	€ 151.427,36
Totale	€ 151.427,36

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."

L'Organo di revisione ha verificato che sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, ha utilizzato economie derivanti da spese correnti e maggiori entrate di natura corrente verificatesi nel corso del 2021.

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Non ricorre la fattispecie

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 16 dicembre 2022 con deliberazione n. 35 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31 DICEMBRE 2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31 DICEMBRE 2022
- inventario dei beni immobili	31 DICEMBRE 2022
- inventario dei beni mobili	31 DICEMBRE 2022
Immobilizzazioni finanziarie	31 DICEMBRE 2022
Rimanenze	31 DICEMBRE 2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.194.770,10	7.120.949,54	73.820,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.944.203,06	3.049.930,77	2.894.272,29
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.138.973,16	10.170.880,31	2.968.092,85
A) PATRIMONIO NETTO	10.824.772,98	8.114.864,36	2.709.908,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	164.003,36	149.016,36	14.987,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.728.266,35	1.496.635,94	231.630,41
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	421.930,47	410.363,65	11.566,82
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.138.973,16	10.170.880,31	2.968.092,85
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.048.764,11	210.384,64	1.838.379,47

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

- l'incremento del patrimonio netto di € 2.894.272,29, determinato prevalentemente dall'incremento del risultato d'esercizio esclusivamente;
- l'incremento dell'attivo circolante di € 2.894.272,29, determinato prevalentemente dall'incremento delle disponibilità liquide presso la tesoreria.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale	€	0,00
AIIc	da permessi di costruire	€	40.673,77
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-€	122.721,77
AIIe	altre riserve indisponibili		
AIIIf	altre riserve disponibili	€	122.721,77
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	2.513.947,32
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	155.287,53
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	2.709.908,62

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.054.165,26	2.437.533,61	616.631,65
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.876.370,34	2.212.029,46	-335.659,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-23.684,36	-28.801,53	5.117,17
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-27.905,43	27.905,43
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.545.449,17	12.672,45	1.532.776,72
IMPOSTE	30.324,88	26.182,11	4.142,77
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.669.234,85	155.287,53	2.513.947,32

Il risultato economico conseguito nel 2022 di € 2.669.234,85 rispetto all'esercizio 2021 di € 155.287,53 registra un significativo incremento determinato da un lato dall'incremento dei proventi da tributi (IMU) e dall'altro dall'incremento dei proventi straordinari dovuti all'incasso delle quote di IMU relative ai terreni detenuti dalla società partecipata Autodromo del Veneto SPA in liquidazione ed assoggettata a procedura concorsuale.

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 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.

Il Comune di Trevenzuolo relativamente alla missione 4 – Istruzione e Ricerca – Componente 1- Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione- Intervento 1.2 "Piano di estensione del tempo pieno e mense" ha percepito € 234.463,20.

Il Comune di Trevenzuolo ha inoltre percepito nel corso dell'anno 2022 i seguenti finanziamenti legati alle misure PaDigitale 2026:

- 1) MISURA 1.4.1 "Esperienza del cittadino nei servizi pubblici – comuni (Aprile 2022) € 79.922,00;
- 2) MISURA 1.4.3 "Applo" € 5.346,00;
- 3) MISURA 1.4.4 "SPID – CIE" € 14.000,00

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

CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI

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

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

- ◆ l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici);
- ◆ l'assenza di problematiche attuali di gestione di cassa, testimoniata dal mancato ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- ◆ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- ◆ la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- ◆ l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi);
- ◆ che l'Ente ha fatto ricorso all'assunzione di un nuovo mutuo nel corso del 2022 nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 204 del D. Lgs. 267/2000 (TUEL);

In relazione a quanto esposto, l'Organo di Revisione raccomanda e propone di:

- ◆ monitorare con attenzione i residui attivi, curando il recupero delle somme spettanti e attuando procedure di periodico monitoraggio dell'evoluzione della loro riscossione, e monitorare periodicamente tutte le poste passive di maggiore anzianità, verificando la possibilità di un loro stralcio al fine di liberare le relative risorse;
- ◆ proseguire con l'aggiornamento costante dell'inventario, al fine di permettere la puntuale identificazione del patrimonio e garantire la conservazione dello stesso;
- ◆ curare l'aggiornamento costante del sito web dell'ente al fine di garantire la trasparenza dell'azione amministrativa, anche nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente;
- ◆ proseguire nella costante azione di aggiornamento e progressivo miglioramento del sistema contabile, al fine di garantire l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio, la qualità delle procedure e delle informazioni;
- ◆ far sì che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato vengano sempre improntati a criteri di premialità, di riconoscimento del merito e valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente; si ricorda che gli obiettivi vanno sempre definiti prima dell'inizio di ciascun esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento deve costituire condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Fabio Marchetto
Firmato digitalmente