

COMUNE DI LAMON



Provincia di Belluno

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. GIUSEPPE BACCHIN

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	14
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondo anticipazione liquidità	18
Fondi spese e rischi futuri	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	23
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	26
STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
CONCLUSIONI	27

Comune di Lamon

Organo di Revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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 Lamon che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 26/04/2023

L'Organo di Revisione
Dott. Giuseppe Bacchin

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Bacchin, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 29/04/2021;

- ricevuta il 06/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 06/04/2023, 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 dell'esercizio 2022 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;

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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	17
di cui variazioni di Consiglio	9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Lamon registra una popolazione al 01/01/2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.691 abitanti.

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;
- 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 rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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 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;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
<i>RENDICONTO 2022</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Mense scolastiche	€ 32.117,68	€ 35.369,60	-€ 3.251,92	90,81%
Impianti sportivi	€ 968,00	€ 29.228,93	-€ 28.260,93	3,31%
Pasti domiciliari	€ 14.715,00	€ 13.939,20	€ 775,80	105,57%
Centro estivo	€ -	€ 1.900,00	-€ 1.900,00	0,00%
Centro giovani	€ 1.644,00	€ 9.168,67	-€ 7.524,67	17,93%
Pesa pubblica	€ 219,10	€ -	€ 219,10	100,00%
Totali	€ 49.663,78	€ 89.606,40	-€ 39.942,62	55,42%

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

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)	€	322.346,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	322.346,38

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 639.779,71	€ 541.892,11	€ 322.346,38
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 70.168,57	€ -	€ -

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 541.892,11			€ 541.892,11
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.659.002,34	€ 1.531.686,86	€ 60.635,21	€ 1.592.322,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 388.700,41	€ 128.908,41	€ 5.061,84	€ 133.970,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 810.788,44	€ 355.918,67	€ 48.426,30	€ 404.344,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.858.491,19	€ 2.016.513,94	€ 114.123,35	€ 2.130.637,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.297.949,31	€ 1.637.722,86	€ 392.609,56	€ 2.030.332,42
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 42.391,00	€ 5.000,00	€ 12.391,00	€ 17.391,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 111.200,00	€ 111.103,70	€ -	€ 111.103,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.451.540,31	€ 1.753.826,56	€ 405.000,56	€ 2.158.827,12
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 593.049,12	€ 262.687,38	-€ 290.877,21	-€ 28.189,83
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 593.049,12	€ 262.687,38	-€ 290.877,21	-€ 28.189,83
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 12.157.474,46	€ 513.741,45	€ 775.300,20	€ 1.289.041,65
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 15.733,48	€ -	€ 12.766,55	€ 12.766,55
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 12.173.207,94	€ 513.741,45	€ 788.066,75	€ 1.301.808,20
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 12.173.207,94	€ 513.741,45	€ 788.066,75	€ 1.301.808,20
Spese Titolo 2.00	+	€ 11.234.321,83	€ 579.851,92	€ 906.804,23	€ 1.486.656,15
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 11.234.321,83	€ 579.851,92	€ 906.804,23	€ 1.486.656,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 42.391,00	€ 5.000,00	€ 12.391,00	€ 17.391,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 11.191.930,83	€ 574.851,92	€ 894.413,23	€ 1.469.265,15
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 981.277,11	-€ 61.110,47	-€ 105.346,48	-€ 167.456,95
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 964.000,00	€ 91.222,04	€ -	€ 91.222,04
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 964.000,00	€ 91.222,04	€ -	€ 91.222,04
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.244.183,48	€ 559.166,03	€ 1.750,00	€ 560.916,03
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.295.860,53	€ 539.968,01	€ 44.846,97	€ 584.814,98
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U+V)	=	€ 878.443,05	€ 220.774,93	-€ 440.320,66	€ 322.346,38

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 798.423,07	€ 851.720,92	€ 964.693,31
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

Sullo specifico parametro l'Organo di Revisione rimanda alla Tabella contenuta nell'allegato 2/a "Piano degli indicatori di Bilancio" al Conto Consuntivo a pag. 7/10.

Parametri deficit strutturale

Il Revisore richiama quanto descritto dagli Amministratori in ordine al risultato dell'applicazione dei parametri sul deficit strutturale stabiliti dalla Legge.

Secondo la norma, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitaria gli enti che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio individuate dalla presenza di almeno la metà degli indici con un valore fuori media rispetto al dato di riferimento nazionale.

In particolare nella Relazione sulla Gestione – Nota Integrativa a pag. 11 infatti viene precisato che: *"Il parametro P8, parametro rilevato non conforme, è influenzato dal fatto che diverse opere pubbliche a rendicontazione realizzate in toto o in parte non sono stata rendicontate al soggetto erogatore. A tal proposito si evidenzia la necessità di procedere con le rendicontazioni in particolare per le opere di cui l'Ente ha anticipato finanziariamente la realizzazione. Si rinvia alla DCC 31 del 26/07/2022 ad oggetto "Equilibri generali di bilancio di previsione 2022/2024: approvazione"*.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 334.243,54, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 259.391,97 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	900.398,23
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	11.123,37
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	555.031,32
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	334.243,54

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	334.243,54
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	74.851,57
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	259.391,97

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	€ 235.018,45
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.481.782,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.146.603,17
SALDO FPV	€ 335.179,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 6.048,03
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 32.191,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 91.804,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 65.660,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 235.018,45
SALDO FPV	€ 335.179,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 65.660,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 330.200,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 759.743,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.725.801,93

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 1.552.700,00	€ 1.531.686,66	€ 1.599.758,15	104,44
Titolo II	€ 245.900,00	€ 128.908,41	€ 184.346,01	143,01
Titolo III	€ 745.850,00	€ 355.918,67	€ 704.482,04	197,93
Titolo IV	€ 7.074.000,00	€ 513.741,45	€ 1.617.740,58	314,89
Titolo VII	€ 964.000,00	€ 91.222,04	€ 91.222,04	100,00

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.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	88.192,84
AA) Recupero avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.488.586,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.129.395,38
<i>- di cui spese correnti non riciccate (finalizzate con utilizzo del risultato di amministrazione)</i>		
		162.200,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	29.875,83
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	5.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	111.103,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		241.495,13
ALTRE POSTE DI FIDUCIARI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 182, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	162.200,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)		498.695,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanilate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.123,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	80.424,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-12.852,74
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	74.851,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		237.296,19
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	168.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritte in entrata	(+)	2.393.509,11
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.617.700,58
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
N) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
U) Spesa Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.620.900,25
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.068.737,34
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
Q) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	5.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-51-52-T+I-M+J-U-U2-V+E-F1)		486.703,19
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanilate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	474.607,32
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	22.095,74
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-17.999,27
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	22.095,74
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		22.095,74
S3) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.01 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1)=O1+Z1-S1+S2+T-X1-X2-Y)		900.398,23
Risorse accantonate stanilate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.123,87
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	555.034,32
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		334.239,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	74.851,57
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		259.387,47
Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		498.695,13
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità		
	(-)	-
Entrate non riciccate che non hanno dato copertura a impegni		
	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanilate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾		
	(-)	11.123,87
-Variazione accantonamenti di parte corrente e effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾		
	(-)	74.851,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾		
	(-)	80.424,00
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		217.296,19

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate e al 31/12/21	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (coefficiente -1)	Risorse accantonate e stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/21
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	20.000,00				20.000,00
Totale Fondo contenzioso						
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2010/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	35.127,66		7.823,37	-	42.951,03
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Altri accantonamenti(4)						
	SISTEMAZIONE PIAZZA ILLUMINAZIONE PUBBLICA-FALL. DITTA	52.209,84				52.209,84
	FONDO ACCANTONAMENTO MUTUI DDPP	2.968,93				2.968,93
	FONDO RISCOENTO PASSIVO CANONE ANTICIPATO GALATA	22.200,00			8.880,00	31.080,00
	FONDO RESTI PRODUTTIVITA'	19.833,59			1.068,54	20.902,13
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI - ONERI QUIESCENZA	32.100,00	32.100,00	2.000,00	16.441,97	18.441,97
	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDICA	5.600,00	3.900,00	1.300,00	1.650,00	1.350,00
	QUOTE IND. RIS. POU UT 2008-2010	4.457,49				4.457,49
	QUOTE ASS. ANCI VENETO 2008-2015	3.208,50			3.208,50	-
	QUOTE ASS. AICCRE 2011-2015	1.109,54			1.109,54	-
	QUOTE FONDO INCENTIVANTE RUP (CAP I73371-14270-17378-21175)	1.944,37				1.944,37
	FONDO RIMBORSO CANONI E ADDIZIONALE ELETTRICA	15.349,55				15.349,55
	QUOTE ANCI VENETO	-			231,00	231,00
	QUOTE AICREE	-			181,00	181,00
	QUOTE UNIMATICA OPI 16-17	-			1.750,00	1.750,00
	PROGETTAZIONE PRELIMINARE CASA AGRICOLTURA AREA VASTA	-			32.000,00	32.000,00
	RICOVERO CASA CHARITAS - RETTE	-			20.267,10	20.267,10
Totale Altri accantonamenti						
Totale						

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/21	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni exerc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/21 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/21	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/21
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(b)-(c)+(d)-(e)-(f)+(g)	(i)=(a)-(b)-(c)+(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	ONERI URBANIZZAZIONE ACCERTATI PER FINANZIAMENTO INIATIVE SECONDO NORMATIVA		INTERVENTI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA COME DA NORMATIVA VIGENTE	21.541,15						21.541,15	-	-
	ONERI URBANIZZAZIONE		RISERVA 10% LEGGE REGIONALE OPERE DI CULTO	2.041,22							-	2.041,22
	FONDO MIGLIORAMENTO BOSCHIVO 10% I.R.		INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO BOSCHIVO	32.351,50	15.000,00	24.526,70	14.919,38				24.607,32	41.958,82
Totale vincoli derivanti dalla legge (d1)												
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	FONDO BARRIERE ARCHITETTONICHE		FONDO BARRIERE ARCHITETTONICHE	5.910,13							-	5.910,13
	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO		INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EX SCUOLE SAN DONATO	56.800,00					36.800,00		-	-
	CONTRIBUTO REGIONALE		INTERVENTO RADOM SCUOLE	2.459,00							-	2.459,00
	FONDO RADOM REGIONE		PROGETTAZIONE PARAVALANGHE SAN DONATO	38,11							-	38,11
	FCC 2020 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO		FCC 2020 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	150.000,00	150.000,00						150.000,00	150.000,00
	FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE		FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	39.341,36	27.260,00		9.400,00		479,94		17.800,00	39.421,30
	FONDO ATTIVITA' ECONOMICHE - QUOTA INCREMENTO ART 245 DL 34/20		INCREMENTO ART 245 DL 34/20	47.541,00	31.700,00						31.700,00	47.541,00
	FCC 2021 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO		FCC 2021 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO			150.000,00					150.000,00	150.000,00
	SISTEMAZIONE CAMPO CALCIO		ENERGETICO SISTEMAZIONE CAMPO CALCIO			150.000,00					150.000,00	150.000,00
	FCC 2022 - INTERVENTO PALESTRA COMUNALE		FCC 2022 - INTERVENTO PALESTRA COMUNALE			150.000,00					150.000,00	150.000,00
	FONDI COVID		REIMBORSO COVID EFFETTO COVID 19						5,40		-	5,40
	FONDO PER FINANZIAMENTO LAVORO	17720	FONDO PER LO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE ART 115 DEL 16 DEL 2020	120,22							-	120,22
	PROGETTAZIONE STRADA MOLINE	14340	PROGETTAZIONE STRADA MOLINE	122,16							-	122,16
	PROGETTAZIONE MUNICIPIO ANTRIMICA	14350	PROGETTAZIONE MUNICIPIO ANTRIMICA	0,36							-	0,36
	CONTRIBUTO CARIVERONA HABITAT	14350	PROGETTO HABITAT PRECISO			70.000,00	39.076,00				30.924,00	50.924,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (d2)												

Totale vincoli derivanti da finanziamenti (12)		-	-	-	-	-	-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente								
ACQUISTO FABBRICATO LOCALITÀ RUGNA FG. 42 MAPP. 552 E 127	ACQUISTO FABBRICATO LOCALITÀ RUGNA FG. 42 MAPP. 552 E 127	6.000,00						6.000,00
ACQUISTO TERRENI LOCALITÀ TOMBIN DI RUGNA PER REALIZZAZIONE	ACQUISTO TERRENI LOCALITÀ TOMBIN DI RUGNA PER REALIZZAZIONE	11.538,00						11.538,00
SPOSTAMENTO TRACCIATO STRADALE INCARICO REDAZIONE P.A.T.	SPOSTAMENTO TRACCIATO STRADALE	11.944,44						11.944,44
ILLUMINAZIONE VIA BECCAROLI E VIA SLONGO	ILLUMINAZIONE VIA BECCAROLI E VIA SLONGO	31.254,54						31.254,54
INTERVENTO VIA SLONGO PAPA LUCIANI QUOTA COFINANZIAMENTO PARCHEGGIO OLTRA	INTERVENTO VIA SLONGO PAPA LUCIANI QUOTA COFINANZIAMENTO PARCHEGGIO OLTRA	31.862,77						31.862,77
DONAZIONE TERRENO LOCALITÀ ARINA FG. 46 MAPPALE 512-513	DONAZIONE TERRENO LOCALITÀ ARINA FG. 46 MAPPALE 512-513	8.000,00						8.000,00
PROGETTO ESECUTIVO ILLUMINAZIONE PUBBLICA SAN DONATO	PROGETTO ESECUTIVO ILLUMINAZIONE PUBBLICA SAN DONATO	500,00						500,00
ELEVATORE CENTRO GIOVANI PROVINCIA PERMUTA TERRENI LOCALITÀ CHIOLLI (DET. UT 24-2012)	ELEVATORE CENTRO GIOVANI PROVINCIA PERMUTA TERRENI LOCALITÀ CHIOLLI (DET. UT 24-2012)	5.838,31						5.838,31
AVVIO SERVIZIO RSU - FNA (DGC 26/2011)	AVVIO SERVIZIO RSU - FNA	5.315,30						5.315,30
ONERI URBANIZZAZIONE (DCC12/2009)	ONERI URBANIZZAZIONE (DCC12/2009)	444,31						444,31
ONERI URBANIZZAZIONE	ONERI URBANIZZAZIONE	10.500,00						10.500,00
ONERI URBANIZZAZIONE	RISERVA 10% LEGGE REGIONALE OPERE DI CULTO (DCC 12/2009)	421,94						421,94
ONERI URBANIZZAZIONE	RISERVA 10% LEGGE REGIONALE OPERE DI CULTO (DCC 3-2010)	321,89						321,89
ONERI URBANIZZAZIONE	RISERVA 10% LEGGE REGIONALE OPERE DI CULTO (DCC 2-2011)	203,74						203,74
ONERI URBANIZZAZIONE	RISERVA 10% LEGGE REGIONALE OPERE DI CULTO (DCC 24-2013)	197,80						197,80
ONERI URBANIZZAZIONE	RISERVA 10% LEGGE REGIONALE OPERE DI CULTO (DCC 15-2014)	543,72						543,72
INCARICO LEGALE CONTROVERSA PROGETTO 2001	INCARICHI PROFESSIONALI-LITI-CONSULE	1.332,64						1.332,64
INCARICO FRAZIONAMENTI IMP 332/2016	INCARICHI PROFESSIONALI-LITI-CONSULE	-				634,00		634,00
INTERVENTO VIA CAMPAGNA - SLONGO	SISTENAZIONE STRADA CAMPAGNA E ALI	1.557,28						1.557,28
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (14)		127.456,63					634,00	128.090,63
Altri vincoli								
Totale altri vincoli (15)								
Totale risorse vincolate (n=1+12+13+14+15)		559.444,52643304.17	223.900,00	61.232,65	241.798,74		57.221,81	888.031,32
								739.612,41

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/1-m/1)	24.607,32	44.000,04
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	530.424,00	567.521,68
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)		128.090,69
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	555.031,32	739.612,41

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'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 88.192,84	€ 79.857,83
FPV di parte capitale	€ 2.393.590,11	€ 2.066.727,34
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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.

Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di € 1.725.801,93, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				541.892,11
RISCOSSIONI	(+)	903.940,10	3.180.643,46	4.084.583,56
PAGAMENTI	(-)	1.344.260,76	2.959.868,53	4.304.129,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			322.346,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			322.346,38
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.487.349,15	1.578.360,42	6.065.709,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	951.533,95	1.564.116,90	2.515.650,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			79.875,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			2.066.727,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)(2)	(=)			1.725.801,93

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	42.951,03
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) (5)	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	20.000,00
Altri accantonamenti	203.129,38
Totale parte accantonata (B)	266.080,41
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	44.000,04
Vincoli derivanti da trasferimenti	567.521,68
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	128.090,69
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	739.612,41
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	54.187,68
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	665.921,43
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

L'Organo di Revisione ha verificato che, in caso di disavanzo al 31 dicembre 2021 e/o di disavanzo al 31 dicembre 2022 l'Ente nella relazione sulla gestione ha fornito le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

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)	€ 1.095.913,19	€ 1.089.943,05	€ 1.725.801,93
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 245.931,60	€ 216.105,47	€ 266.080,41
Parte vincolata (C)	€ 643.304,17	€ 465.702,90	€ 739.612,41
Parte destinata agli investimenti (D)			€ 54.187,68
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 206.677,42	€ 408.134,68	€ 665.921,43

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 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.

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 24/03/2022 munito del parere dell'Organo di Revisione.

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.417.432,61	€ 903.940,10	€ 6.065.709,57	€ 1.552.217,06
Residui passivi	€ 2.387.598,72	€ 1.334.260,76	€ 2.515.650,85	€ 1.462.312,89

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

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

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

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo risulta quanto segue:

RESIDUI ATTIVI

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	4.172,53	10.110,08	9.478,00	14.265,44	68.071,29	106.097,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.429,00	0,00	0,00	118.761,57	7.404,16	66.437,60	187.032,33
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	3.070,46	348.563,37	354.633,83
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	159.056,26	26.041,18	916.076,08	1.371.797,27	1.633.266,71	1.103.999,13	5.410.256,63
Titolo 6 - Accensione Prestiti	2.966,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.966,93
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	519,33	0,00	598,06	0,00	1.316,09	2.269,03	4.722,51
Totale	167.971,52	30.213,71	928.284,22	1.501.536,84	1.659.342,86	1.578.360,42	6.065.709,57

RESIDUI PASSIVI

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	0,00	3.407,23	9.453,03	157.157,53	50.225,39	501.551,52	751.834,80
Titolo 2	24.955,34	279,14	29.349,00	124.055,70	511.605,93	1.041.045,33	1.731.315,44
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.657,45	2.342,19	21,43	1.535,75	4.223,73	21.457,05	32.500,61
Totale	27.653,79	6.028,56	35.823,46	312.773,09	566.055,05	1.564.116,90	2.515.650,65

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022
IMU	Residui iniziali	€ 108.954,35	€ 26.251,29	€ 24.930,65	€ 45.597,12	€ 31.225,40	€ 33.554,24
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 19.686,09	€ 26.251,29	€ 24.930,65	€ 43.110,04	€ 30.515,80	€ 33.554,24
	Percentuale di riscossione	18%	100%	100%	95%	98%	100%
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 153.862,52	€ 74.254,45	€ 37.118,16	€ 42.075,64	€ 47.931,60	€ 40.066,34
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 55.665,94	€ 19.457,48	€ 19.201,11	€ 15.973,45	€ 8.331,86	€ 8.000,33
	Percentuale di riscossione	36%	26%	52%	38%	17%	20%
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 811,50	€ 132,50	€ 196,30	€ 69,33	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 811,50	€ 132,50	€ 196,30	€ 69,33	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 42.951,03.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, L'Organo di Revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

Fondo anticipazione liquidità

Fattispecie non presente.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 20.000, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di Revisione ritiene plausibile, dato che non si prevedono sentenze contrarie di rilevanti importi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Fattispecie non presente.

In merito alle partecipazioni si fa rinvio a quanto illustrato dagli Amministratori a pagg. 28 e 29 della Relazione sulla gestione e Nota Integrativa, ove sono indicate le partecipazioni detenute dal Comune di Lamon.

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)	€	5.600,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.300,00
- variazioni	-€	5.550,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	1.350,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 18.441,97 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.534.658,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 485.210,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 295.395,66	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 2.315.263,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 231.526,39	
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	€ 46.936,72	
(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)	€ 184.589,67	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 46.936,72	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020(G/A)*100		2,0%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 951.654,98
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 111.103,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 840.551,28

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.216.467,81	€ 1.085.946,44	€ 951.654,98
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 130.521,30	€ 134.291,46	€ 111.103,70
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.085.946,51	€ 951.654,98	€ 840.551,28
Nr. Abitanti al 31/12	2.743	2.715	2.715
Debito medio per abitante	395,90	350,52	309,60

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 57.784,50	€ 52.262,82	€ 52.262,82
Quota capitale	€ 130.521,30	€ 134.291,46	€ 134.291,46
Totale fine anno	€ 188.305,80	€ 186.554,28	€ 186.554,28

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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): € 900.398,23
- W2 (equilibrio di bilancio): € 334.243,54
- W3 (equilibrio complessivo): € 259.391,97

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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		€ 4.420,04		€ 3.685,69
Recupero evasione TARI				
TOTALE	€ -	€ 4.420,04	€ -	€ 3.685,69

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 33.554,24	
Residui riscossi nel 2022	€ 33.554,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 24.621,94	
Residui totali	€ 24.621,94	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU TIA TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 40.066,34	
Residui riscossi nel 2022	€ 8.000,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 32.066,01	80,03%
Residui della competenza	€ 30.887,04	
Residui totali	€ 62.953,05	
FCDE al 31/12/2022	€ 38.930,17	61,84%

FITTI ATTIVI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo dei Fitti Attivi è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 723,40	
Residui riscossi nel 2022	€ 723,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza		

Residui totali	€	-	
FCDE al 31/12/2022			0,00%

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	€ 8.244,84	€ 6.629,82	€ 25.632,53
Riscossione	€ 8.244,84	€ 6.629,82	€ 25.632,53

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente	
Anno	importo
2020	€ 8.244,84
2021	€ 6.629,82
2022	€ 25.632,53

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2020	2021	2022
accertamento	€ 2.074,00	€ 1.397,90	€ 1.062,00
riscossione	€ 568,10	€ 1.397,90	€ 1.062,00
%riscossione	27,39	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 2.074,00	€ 1.397,90	€ 1.062,00
fondo svalutazione crediti corrispondente			
entrata netta	€ 2.074,00	€ 1.397,90	€ 1.062,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.037,00	€ 698,95	€ 531,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti			

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.

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 l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per € 58.905,42 di cui 31.694 aree interne e 27.211,42 solidarietà.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

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	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 43.945,00
Totale	€ 43.945,00
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	energia € 46.643,36 gas € 13,306,34
Totale	€ 59.949,70

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:

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

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	€ 527.244,36	€ 607.875,15	80.630,79
102 imposte e tasse a carico ente	€ 40.117,26	€ 47.648,99	7.531,73
103 acquisto beni e servizi	€ 775.782,54	€ 1.023.132,91	247.350,37
104 trasferimenti correnti	€ 416.537,82	€ 293.167,80	-123.370,02
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 52.262,82	€ 46.936,72	-5.326,10
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.839,46	€ 5.010,65	-828,81
110 altre spese correnti	€ 53.735,83	€ 115.532,16	61.796,33
TOTALE	€ 1.871.520,09	€ 2.139.304,38	267.784,29

Spese c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'Ente			
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.052.756,18	€ 2.340.441,62	287.685,44
203 Contributi agli investimenti		€ 28.613,02	28.613,02
204 Altri trasferimenti in conto capitale			
205 Altre spese in conto capitale			
TOTALE	€ 2.052.756,18	€ 2.369.054,64	316.298,46

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 € 1.462.880,94;
- 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 € 24.916,33;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 658.533,90	€ 607.875,15
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 42.762,85	€ 37.799,24
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 701.296,75	€ 645.674,39
(-) Componenti escluse (B)	€ 90.000,51	€ 91.472,93
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 611.296,24	€ 554.201,46
(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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di Revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila € riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed

integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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.

Partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale:

Partecipazioni possedute dall'Ente	Attività svolta	% partecipazione	Rendiconto consultabile o bilancio dal sito internet?
Funivie Lagorai SPA	Sviluppo turistico del Broccon gestione impianti a fune. Dal 2020 si prevede cessione delle nr. 2 quote di proprietà per un contro valore inferiore a € 10 complessivi.	< 0,01%	No. Reperibile camera commercio
Consorzio sviluppo vallata del Cismon (in liquidazione)	Sviluppo area industriale artigianale piana di Fonzaso. In liquidazione	33,33 %	No. Reperibile sito albo pretorio Comune di Fonzaso
Valpe Ambiente Srl	Gestione ciclo rifiuti	3,39 %	No. Reperibile camera commercio
Bim GSP Spa	Gestione ciclo dell'acqua	0,61 %	No. Reperibile camera commercio

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

In merito alle partecipazioni si fa rinvio a quanto illustrato dagli Amministratori a pag. 29 della "Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa", ove sono indicate le partecipazioni detenute dal Comune di Lamon.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente NON ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse al 31/12/2022 relativi al PNRR.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

L'Organo di revisione precisa che l'obbligo alla redazione del Conto Economico sussiste solo per comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti o per i comuni che pur con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti non si siano avvalsi di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

Il Comune di Lamon si è invece avvalso di tale facoltà, e quindi si è limitato a redigere una situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019, come indicato a pagina 55 della Relazione sulla Gestione – Nota Integrativa.

I commi 2-ter e 2-quater dell'articolo 57, esonerano definitivamente gli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti dall'obbligo di tenere la contabilità economico-patrimoniale.

I commi 2-ter e 2-quater modificano in più parti il Testo unico degli enti locali (decreto legislativo n. 267/2000 – TUEL). In primo luogo, attraverso la modifica dell'articolo 232 del TUEL, si introduce, a regime (e non già fino all'esercizio 2019, come attualmente previsto), la possibilità per gli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti di non tenere la contabilità economico-patrimoniale; gli enti che si avvalgono di tale facoltà sono tenuti unicamente quindi ad allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente.

L'articolo 232 del TUEL concerne la Contabilità economico-patrimoniale e dispone, al comma 1, che gli enti locali garantiscono la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale. Il comma 2, in particolare, consente agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di non tenere la contabilità economico-patrimoniale.

Il Revisore prendendo atto della scelta del Comune di Lamon, ha verificato che la Situazione Patrimoniale redatta con modalità semplificate è redatta in conformità ai richiamati criteri della contabilità economica stabiliti dai Principi contabili emanati dell'Osservatorio - Principio contabile applicato n. 4/3. La Situazione Patrimoniale è contenuta ed illustrata nella "Relazione sulla gestione patrimoniale semplificata Esercizio 2022" allegata al Rendiconto della Gestione e Nota Integrativa.

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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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

GIUSEPPE BACCHIN

