
Comune di MASSANZAGO
Provincia di Padova

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione
sullo schema di rendiconto

ANNO 2022

Atto del Revisore n. 5 del 4 aprile 2023

glo

PREMESSE

Il sottoscritto dott. Massimo Vendramin, Revisore unico nominato per il triennio dal 01/05/2021 al 30/04/2024 con delibera dell'Organo Consiliare del 30/04/2021;

- ◆ ricevuto in data 04/04/2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con delibera della giunta comunale n. 37 del 03/04/2023, 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) e del D.Lgs 118/2011:
 - il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
 - il quadro generale riassuntivo,
 - la verifica degli equilibri,
 - il conto economico,
 - lo stato patrimoniale.

e corredati dai seguenti documenti e informazioni disposti dalla Legge e necessari per il controllo (in parte allegati al rendiconto ed in parte agli atti del Comune):

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo e la nota integrativa;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento di funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello in cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune da parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - le dichiarazioni di conciliazione dei crediti e debito di fine esercizio nelle partecipate;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale triennio 2022/2024 (Decreto Interministeriale e MEF 28 dicembre 2018);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c.5);
 - l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c.7);
 - la nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08) (che si trova nella relazione sulla gestione);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2022 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio (inserita nelle determine di riaccertamento dei residui dei responsabili di settore);
 - il fondo accantonato per le passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti (a pag. 24 della relazione sulla gestione);
 - la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del D.Lgs. 267/2000);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022-2024 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ 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;

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 dal Consiglio, dalla Giunta, dal Responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti; l'elenco analitico delle variazioni è contenuto alle pagine 4 e 5 della relazione sulla gestione allegata alla delibera di approvazione del rendiconto 2022;
- ◆ il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge

- ◆ nel corso dell'esercizio 2022 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente;
- ◆ l'attività di vigilanza è stata effettuata nel corso dell'esercizio ed è documentata dai verbali fino al 31.12.2022;
- ◆ nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune non ha avuto rilievi soggetti ad obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione da parte della Corte dei Conti in sede di controllo, dagli Organi di Controllo interno e dallo stesso Revisore.
- ◆ Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

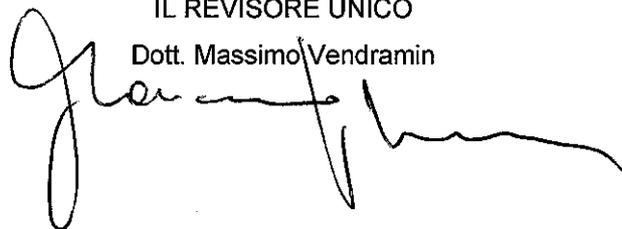
PRESENTA

L'ALLEGATA RELAZIONE AL RENDICONTO 2022

EX ARTICOLO 239, COMA 1, LETT. D) DEL TUEL, CHE FORMA PARTE INTEGRANTE E SOSTANZIALE DEL PRESENTE VERBALE.

IL REVISORE UNICO

Dott. Massimo Vendramin



Il Comune di Massanzago registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6.062 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna. Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo". Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune:

- non è strutturalmente deficitario
- non è in disavanzo
- non è in dissesto.

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente non è soggetto al rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale, in quanto non è strutturalmente deficitario.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 31.01.2023 ad esclusione dell'Agenzia Entrate Riscossione che è pervenuta il 15.02.2023, e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	1.278.107,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	1.278.107,45
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Fondo cassa complessivo al 31.12	1.542.180,35	1.909.856,46	1.278.107,45
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.048,30	57.943,18	40.351,82

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web Siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2022 verbale n. 10 del 16.05.2022
- 2 trimestre 2022 verbale n. 12 del 14.07.2022

- 3 trimestre 2022 verbale n. 17 del 19.10.2022
- 4 trimestre 2022 verbale n. 3 del 22.02.2023

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2022 dal verbale di cassa numero 3 del 22/02/2023, e precisamente:

Numero c/c	Descrizione conto	Data	Saldo
1576157	Conto corrente bancario donazioni	31/12/2022	0,00
1582687	Conto corrente bancario entrate minori	31/12/2022	0,00
11745353	Conto corrente postale Servizio Tesoreria	31/12/2022	53,50
1046168405	Conto corrente postale Riscossione Coattiva	31/12/2022	1.339,87

L'Ente **non ha** utilizzato anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto la relazione sui tempi di pagamento contenente:

- il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuali dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2022;
- ai sensi dell'art. 33, D.Lgs. n. 33/2013, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -13.53 giorni e l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2022, pari a 0.;
- ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 0 giorni;
- ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, il prospetto dello stock di debito scaduto e non pagato al 31.12.2021, pari a 0.

Nulla di particolare da rilevare quindi se non la raccomandazione al rispetto dei tempi di legge nei pagamenti per giungere possibilmente a non avere casi di ritardo.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere favorevole reso sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario (atto del Revisore n. 4 del 24.03.2023).

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 77,94%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 83,24%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2022 è la seguente:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	34.613,25	13.385,41	55.960,11	15.183,26	114.730,90	602.141,54	836.014,47
Titolo 2					2.252,15	166.503,88	168.756,03
Titolo 3	3.461,76	3.521,15	15.104,19	918,76	2.200,98	49.616,73	74.823,57
Titolo 4		3.631,50	19.368,50	58.972,38	100.600,02	613.137,65	795.710,05
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					0,00	0,00	0,00
Totale	38.075,01	20.538,06	90.432,80	75.074,40	219.784,05	1.431.399,80	1.875.304,12

I residui conservati alla data del 31.12.2022 risultano essere esigibili e risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'Ente.

I residui vetusti, oltre 5 anni, si riferiscono al titolo primo per € 34.613,25 relativi ad accertamenti ICI/IMU/TASI, e al titolo terzo per € 3.464,76 relativi agli incassi per servizi scolastici e rimborsi.

I principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	€ 311.981,87	Per la maggior parte riferibili ad anni recenti
1	TASI a seguito di attività di verifica e controllo	€ 38.215,27	Per la maggior parte riferibili ad anni recenti
1	Add.le comunale Irpef	€ 411.972,62	Anno 2022
1	Proventi codice della strada	€ 54.553,77	Anno 2022
4	Contributi Investimenti	€ 793.729,46	Per la maggior parte riferibili ad anni recenti

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2022 è la seguente:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	3.291,93		8.750,00	14.479,60	23.473,22	510.947,59	560.942,34
Titolo 2	2.736,99	1.260,00		18.454,00	72.878,56	233.003,04	328.332,59
Titolo 3					0,00	22.225,00	22.225,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7			11.956,42		0,00	381,06	12.337,48
Totale	6.028,92	1.260,00	20.706,42	32.933,60	96.351,78	766.556,69	923.837,41

gw

I residui conservati alla data del 31.12.2022 risultano essere esigibili e risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'Ente; I residui passivi più vecchi da segnalare si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo passivo	Residuo passivo	
2	Asilo nido – incentivi funzioni tecniche - in attesa di chiusura quadro economico	€ 1.497,59	Annualità 2013
2	Manutenzione straordinaria edifici scolastici – incentivi funzioni tecniche - in attesa di chiusura quadro economico	€ 1.239,40	Anno 2017
1	Scuola elementare-fornitura libri – pagamento sostitutivo	€ 291,93	Annualità 2017
1	Contributi manutenzione territorio – Consorzio di Bonifica Acque Risorgive	€ 3.000,00	Annualità 2017

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 ammonta ad € 923.990,51, di cui avanzo libero € 503.817,61.= come risulta dal prospetto seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.909.856,46
RISCOSSIONI	904.651,85	3.521.549,04	4.426.200,89
PAGAMENTI	822.138,80	4.235.811,10	5.057.949,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.278.107,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.278.107,45
RESIDUI ATTIVI	443.904,32	1.431.399,80	1.875.304,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	157.280,72	766.556,69	923.837,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			102.130,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.204.399,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			923.044,42

Al 31.12.2022 il risultato di amministrazione (avanzo) è così composto:

Quote accantonate € 331.378,66 di cui:

- per svalutazione crediti (FCDE) € 343.144,12
- per fondo contenzioso € 5.000,00
- per TFM fine mandato € 6.205,92

Quote vincolate € 64.142,45 di cui:

- vincoli derivanti da leggi e principi contabili € 29.290,36
- vincoli derivanti da trasferimenti € 26.594,99
- vincoli derivanti da contrazione mutui € 1.091,92
- vincoli formalmente attribuiti dall'ente € 7.165,18

Quota destinata ad investimenti € 734,32

Quota disponibile € 503.817,61

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-49.418,95
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.132.924,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.306.529,74
SALDO FPV	-173.605,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	190.658,19
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.806,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	8.225,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	196.078,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-49.418,95
SALDO FPV	-173.605,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	196.078,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	542.235,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	407.755,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	923.044,42

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2022		2021		2020	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	1.909.856,46		1.542.180,35		666.520,24	
+ Riscossioni	4.426.200,89		3.934.152,45		4.206.206,52	
- Pagamenti	-5.057.949,90		-3.566.476,34		-3.330.546,34	
= Cassa al 31.12	1.278.107,45		1.909.856,46		1.542.180,42	
+ residui attivi (Crediti)	1.875.304,12		1.160.704,01		952.755,20	

- residui passivi (Debiti)	-923.837,41		-987.645,38		-920.051,53	
= Avanzo di Amministrazione	2.229.574,16		2.082.915,09		1.574.884,09	
- FPV per spese correnti	-102.130,12		-53.318,45		-50.156,70	
- FPV per spese in c/ capitale	-1.204.399,62		-1.079.606,13		-496.131,15	
= Risultato di Amministrazione	923.044,42	100 %	949.990,51	100 %	1.028.596,24	100 %
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-343.144,12	-37%	-306.754,13	-32 %	-246.181,04	-24%
- Altri accantonamenti	-11.205,92	-1%	-24.624,53	3%	-8.460,07	-1%
= Totale Parte Accantonata	-354.350,04	-38%	-331.378,66	35 %	-254.641,11	-25%
- Totale Parte Vincolata	-64.142,45	-7%	-220.747,46	23 %	-67.025,60	-7%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-734,32	0%		0%	-95.391,82	-9%
= Avanzo Disponibile	503.817,61	55%	397.864,39	42 %	611.537,71	59%

Dal confronto degli ultimi tre anni si nota che nel periodo post pandemia, 2021 vi è stata una tendenziale diminuzione dell'avanzo di amministrazione. L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31.12.2021 nel corso dell'esercizio 2022 è stato il seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	331.378,66	220.747,46	0,00	397.864,39	949.990,51
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				288.726,06	288.726,06
Finanziamento di spese correnti non permanenti				26.000,00	26.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	16.600,00				16.600,00
Utilizzo parte vincolata		187.054,48			187.054,48
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	314.778,66	33.692,98	0,00	83.138,33	431.609,97

Totale	331.378,66	220.747,46	0,00	397.864,39	949.990,51
---------------	-------------------	-------------------	-------------	-------------------	-------------------

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	331.378,66	331.378,66
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	16.600,00	16.600,00
Valore delle parti non utilizzate	306.754,13	5.000,00	0,00	3.024,53	314.778,66
Totale	0,00	0,00	0,00	331.378,66	331.378,66

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	46.029,53	136.990,23	0,00	37.727,70	220.747,46
Utilizzo parte vincolata	18.055,33	136.750,23	0,00	32.248,92	187.054,48
Valore delle parti non utilizzate	27.974,20	240,00	0,00	5.478,78	33.692,98
Totale	46.029,53	136.990,23	0,00	37.727,70	220.747,46

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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) e che il fondo crediti dubbia esigibilità fosse adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE (Euro 354.350,04)

Fondo crediti di dubbia esigibilità (Euro 343.144,12)

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo sono stati accantonati tutti i crediti non riscossi alla data del 15.03.2023.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.



Il Revisore unico ha verificato che non ci sono crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per una disamina dettagliata del fondo si rinvia alla relazione sulla gestione allegata alla delibera di approvazione del rendiconto 2022 alle pagine da 25 a 28.

Fondo anticipazione liquidità (zero)

L'Ente non ha avuto la necessità di richiedere, ai sensi del Decreto del dl 35/2013 l'anticipazione di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate (zero)

Non ricorrono le condizioni di cui all'ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società.

Fondo contenzioso (Euro 5.000,00)

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 5.000,00 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo non essendo conoscibili altre cause passive per il Comune oltre a quella per cui anni fa è stato effettuato l'accantonamento.

Altri fondi e accantonamenti (Euro 6.205,92)

E' stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad € 6.205,92. Il Revisore unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

QUOTE VINCOLATE (Euro 64.142,45)

Nel risultato di amministrazione sono state vincolate somme per complessivi € 64.142,45 di cui € 29.290,36 per vincoli derivanti da legge, € 26.594,99 per vincoli derivanti da trasferimenti, € 1.091,92 per vincoli derivanti da contrazione di mutui e per € 7.165,18 per vincoli formalmente attribuiti dall'Ente. Nell'elenco allegato a/2 al rendiconto sono distintamente individuate le somme e la relativa destinazione.

Vincoli da Legge (Euro 29.290,36)

Premesso che in riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'Ente non ha ancora provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021 della certificazione 2022 essendo la scadenza prevista per il 31 maggio 2023, l'Ente ha comunque effettuato una sommaria analisi delle informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 provvedendo a vincolare prudenzialmente una somma pari ad € 23.854,47.

Sono state vincolati inoltre € 4.323,77 per ristori minori entrate COSAP ed € 1.112,12 per contributi erogati dalla Regione Veneto per eliminazione di barriere architettoniche da

parte di privati.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato in l'avanzo relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2022 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto di apposita certificazione che il Revisore stesso dovrà sottoscrivere entro il 31 maggio p.v..

Vincoli da trasferimenti (Euro 26.594,99)

Sono state vincolate prudenzialmente, in attesa di puntuale rendicontazione, le seguenti risorse:

- € 9.788,14 quale contributo assegnato dal Ministero per assistenza studenti con disabilità
- € 4.543,92 quale maggiore contributo versato dal Ministero per indennità amministratori
- € 435,69 quale maggiore contributo straordinario assegnato dal Ministero per garantire la continuità dei servizi
- € 11.587,24 trasferiti dalla Federazione dei Comuni del Camposampierese per emergenza COVID-19-
- € 240,00 quale contributo per incarichi professionali esterni.

Vincoli da finanziamenti (Euro 1.091,92)

E' stata vincolata la somma di € 1.091,92 per economie dell'opera per il ripristino del campo da calcio in quanto finanziata con mutuo da Credito Sportivo. Verranno definite con l'Istituto le modalità di riutilizzo o di restituzione di tale somma.

Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (Euro 7.165,18)

La quota vincolata, come riportato nell'elenco a/2 del rendiconto si riferisce al contributo ai sensi dell'art. 18, comma 7bis, della L.R. 11/2004 destinata ad interventi di riqualificazione e rigenerazione urbana per € 7.165,18.=

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI (Euro 734,32)

Le quote destinate agli investimenti risultanti al 31/12/2022 sono le seguenti:

- € 616,80 per economie da avanzo di amministrazione applicato nel 2022
- € 117,52 per economie da residui.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

4. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		315.815,78
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	39.571,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	28.763,07
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		247.481,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		247.481,33
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.395,12
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.686,40
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.708,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		1.708,72
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		319.210,90
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		39.571,38
Risorse vincolate nel bilancio		30.449,47
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		249.190,05
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		249.190,05

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022).*

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 319.210,90
- W2 (equilibrio di bilancio): € 249.190,05
- W3 (equilibrio complessivo): € 249.190,05

Gli equilibri sono quindi rispettati.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto.

Entrate

Per un dettagliato esame delle entrate 2022 e della loro dinamica si rinvia alla relazione sulla gestione allegata alla delibera di approvazione del rendiconto 2022 da pag. 15 a pag. 21 dove vengono ben analizzate.

Nella seguente tabella sono riportati per titoli e per gli anni 2020, 2021 e 2022 gli accertamenti delle entrate correnti e in c/ capitale:

ENTRATE	2020 ACCERTAMENTI	2021 ACCERTAMENTI	2022 ACCERTAMENTI
Titolo 1	2.127.362,53	2.231.280,88	2.246.164,60
Titolo 2	632.821,01	335.647,23	434.231,46
Titolo 3	238.445,33	309.273,48	402.083,14
Titolo 4	684.384,32	517.810,76	1.146.242,31
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	245.000,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	369.248,85	356.694,00	724.227,33
TOTALE	4.052.262,04	3.995.706,35	4.952.948,84

Si segnala un generale leggero aumento rispetto ai due anni precedenti delle entrate tributarie; rispetto al 2021 si segnala un aumento significativo dei trasferimenti in parte corrente per la continuità dei servizi (caro bollette) di circa 82.000,00 e per indennità amministratori di circa 24.000,00. Maggiori entrate si sono verificate anche relativamente alle rette dell'asilo nido e a trasferimenti quote USLL; i trasferimenti correnti peraltro non hanno raggiunto i livelli del 2020 anno Covid.

Si veda nella seguente tabella il raffronto tra previsioni iniziali, definitive e accertamenti dell'anno 2022.

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	2.214.500,00	2.246.731,60	2.246.164,60	101,5%	100,0%
Titolo 2	215.535,00	423.642,57	434.231,46	196,6%	102,5%
Titolo 3	384.293,00	431.290,76	402.083,14	112,2%	93,2%
Titolo 4	1.130.351,30	1.143.072,52	1.146.242,31	101,1%	100,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	555.300,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	625.200,00	920.200,00	724.227,33	147,2%	78,7%
TOTALE	5.625.179,30	5.664.937,45	4.952.948,84	100,7%	87,4%

Nella seguente tabella si veda poi il grado di realizzazione per competenza delle entrate (incassi/accertamenti):

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	2.246.731,60	2.246.164,60	1.644.023,06	73,19

Titolo II	423.642,57	434.231,46	267.727,58	61,66
Titolo III	431.290,76	402.083,14	352.466,41	87,66
Titolo IV	1.143.072,52	1.146.242,31	533.104,66	46,51
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilevi
1	IMU ordinaria	872.000,00	68.073,97	No fcde	In linea con gli anni precedenti
1	Addizionale IRPEF	645.000,00	411.972,62 (alla data del 28/02/2023 rimangono 382.152,71)	No fcde	In leggero aumento rispetto all'anno precedente
3	Trasporto scolastico	19.935,50	6.190,50	9.243,50	
4	Oneri di urbanizzazione	251.399,58	0	No fcde	In leggero aumento rispetto all'anno precedente

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

L'importo trasferito al Comune dall'Unione della Federazione dei comuni del Camposampierese per i proventi delle sanzioni dal codice della strada ammonta ad € 33.769,41 e di ulteriori € 12.973,05 disposti con atto 25/2022 ed € 7.811,31 disposti con atto 72/2022, per un totale complessivo di € 54.553,77 di cui € 3.446,96 vincolata agli interventi di cui all'art. 208 lett. a), € 5.861,01 vincolata agli interventi di cui all'art. 208 lettera c) del codice della strada ed € 45.245,80 vincolata agli interventi di cui all'art. 142 del codice della strada.

L'Ente ha rispettato il vincolo di destinazione dei proventi del codice della strada che sarà rendicontato, tramite la Federazione dei Comuni del Camposampierese, entro il 31.5.2023 secondo le disposizioni di cui al DM 30.12.2019.

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	200.768,99	243.431,34	251.399,58
Riscossione	200.768,99	243.431,34	251.399,58

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 107.866,90 e si invita l'ente a ridurne l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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			
	2020	2021	2022
importo	0,00	40.654,17	107.866,90
Spese correnti	0,00	2.694.967,17	2.805.571,43
% x spesa corrente		1,51	3,84

Recupero evasione:

L'Ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2022
			Competenza	Esercizio 2022
Recupero evasione IMU	169.762,84	57.289,20	94.146,00	282.548,69
Recupero evasione TASI	19.170,16	7.432,88	11.384,00	36.838,14
TOTALE	188.933,00	64.722,08	105.530,00	319.386,83

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione IMU e TASI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 281.229,34	
Residui riscossi nel 2022	€ 49.667,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.718,65	
Residui al 31/12/2022	228.843,05	31,37%
Residui della competenza	€ 121.454,00	
Residui totali	350.297,05	
FCDE al 31/12/2022	319.486,83	91,20%

La differenza tra FCDE al 31/12/2022 e residui totali è pari alle somme incassate dall'01/01/2023 al 15/03/2023.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.817.117,00	3.241.093,54	2.805.571,43	115,1%	86,6%
Titolo 2	2.128.155,40	2.527.922,50	1.321.814,16	118,8%	52,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	128.637,00	150.881,00	150.754,87	117,3%	99,9%
Titolo 5	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	625.200,00	920.200,00	724.227,33	147,2%	78,7%
TOTALE	6.199.109,40	7.340.097,04	5.002.367,79	118,4%	68,2%

Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente, rapportata anche al 2021:

Macroaggregati spesa corrente		2021	2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	610.436,30	686.434,03	75.997,73
102	imposte e tasse a carico ente	65.763,44	74.266,12	8.502,68
103	acquisto beni e servizi	996.084,76	1.101.196,03	105.111,27
104	trasferimenti correnti	905.798,81	811.075,25	-94.723,56
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	11.680,94	13.511,27	1.830,33
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	58.928,05	64.370,02	5.441,97
110	altre spese correnti	46.274,87	54.718,71	8.443,84
TOTALE		2.694.967,17	2.805.571,43	110.604,26

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022	variazione
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	421.229,80	1.285.558,06	864.328,26
203	Contributi agli investimenti	46.136,02	32.197,62	-13.938,40
205	Altre spese in conto capitale	25.256,67	4.058,48	-21.198,19
TOTALE		492.622,49	1.321.814,16	829.191,67

All'aumento delle entrate correnti accertate per competenza è corrisposto un aumento delle spese correnti impegnate di competenza.



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio all'atto del Revisore n. 4 del 24/03/2023).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	53.318,45	102.130,12
FPV di parte capitale	1.079.606,13	1.204.399,62
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.132.924,58	1.306.529,74

L'evoluzione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	50.156,70	53.318,45	102.130,12

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	58.200,77
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	5.906,92
Altri incarichi	38.022,43
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2022 spesa corrente	102.130,12

L'evoluzione del FPV di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	496.131,15	1.079.606,13	1.204.399,62

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.

Per una disamina dettagliata del FPV si rinvia alle pag da 29 a 30 della relazione sulla gestione a all'allegato b al rendiconto che ne rappresenta la composizione per missione e programmi.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;



Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	699.298,70	639.755,85
Spese macroaggregato 103	21.262,38	0,00
Irap macroaggregato 102	43.320,56	36.557,68
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	-10.127,93
Altre spese: da specificare.....	100.862,95	95.700,77
Altre spese: da specificare.....	0,00	45.084,45
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	864.744,59	806.970,82
(-) Componenti escluse (B)	117.579,06	11.773,17
(-) Altre componenti escluse:	0,00	131.464,12
di cui rinnovi contrattuali	0,00	131.464,12
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	747.165,53	663.733,53

L'Ente nel 2022 non ha effettuato assunzioni a tempo determinato **ha** quindi rispettato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'Ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n.19 del 01.03.2022, ha accertato che il Comune di Massanzago, rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019, si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Delibera G.C. n.139 del 11.12.2021 "Fabbisogno personale 2022-2024";
Delibera G.C. n.19 del 01.03.2022 – 1° aggiornamento fabbisogno 2022-2024";
Delibera G.C. n.107 del 15.11.2022 – 2° aggiornamento fabbisogno 2022-2024";
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
verbale n. 22/2022 del 07/12/2022

L'Ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore



unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	1.095.088,54
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	150.754,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	944.333,67

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	984.922,53	965.320,91	1.095.088,54
Nuovi prestiti (+)	0,00	245.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	19.601,62	115.232,37	128.529,87
Estinzioni anticipate (-)			22.225,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	965.320,91	1.095.088,54	944.333,67
Nr. Abitanti al 31/12	6.094,00	6.075,00	6.045,00
Debito medio per abitante	158,41	180,26	159,89

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	12.773,84	11.680,94	13.511,27
Quota capitale	19.601,62	115.232,37	150.754,87
Totale fine anno	32.375,46	126.913,31	164.266,14

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'Ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si ha contezza dell'esistenza di debiti fuori bilancio.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha provveduto ad approvare, giusta deliberazione consiliare n. 45 del 29.12.2022, la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2022 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'Ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
ETRA SPA	0,96	SI	€ 8.559.591,00	nessuna

L'Ente ha partecipazione indiretta attraverso Etra Spa nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
ASI SRL	0,19	SI	€ 5.829,00	nessuna
ETRA ENERGIA SRL	0,47	SI	€ 1.088.954,00	nessuna
VIVERACQUA SCARL	0,12	SI	€ 1.935,00	nessuna

Il Revisore unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. j del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati come risulta dall'allegato F alla delibera di approvazione del rendiconto 2022.

Dal confronto non sono emerse criticità.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale 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	18.750.911,53	18.004.163,94	746.747,59
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.810.267,45	2.763.806,34	46.461,11
D) RATEI E RISCONTI	11.509,61	11.506,97	2,64
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.572.688,59	20.779.477,25	793.211,34
A) PATRIMONIO NETTO	14.966.733,13	14.548.308,00	418.425,13
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	11.205,92	24.624,53	-13.418,61
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.868.216,08	2.085.352,92	217.136,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.726.533,46	4.121.191,80	605.341,66

TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.572.688,59	20.779.477,25	793.211,34
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.204.399,62	1.079.606,13	124.793,49

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 1.532.160,00
Fondo svalutazione crediti	+	€ 348.144,12
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 1.875.304,12

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

DEBITI	+	€ 1.845.991,08
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 944.333,67
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 45,00
RESIDUI TITOLO IV NON RILEVATI	+	€ 22.225,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 923.837,41

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

A) PATRIMONIO NETTO	2022	2021	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II Riserve	€ 14.125.018,34	€ 13.819.033,67	€ 305.984,67
<i>b) da capitale</i>	€ 3.326.590,85	€ 3.382.468,17	-€ 55.877,32
<i>c) da permessi di costruire</i>	€ 4.262.581,77	€ 4.167.432,52	€ 95.149,25
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>d) indisponibili e per beni culturali</i>	€ 6.535.845,72	€ 6.269.132,98	€ 266.712,74
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>f) altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	€ 323.275,88	€ 210.835,42	€ 112.440,46
IV Risultati economici di esercizi precedenti	€ 518.438,91	€ 518.438,91	€ 0,00
V Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 14.966.733,13	€ 14.548.308,00	€ 418.425,13

Nel dettaglio, la composizione delle nuove riserve per beni demaniali e patrimoniali indisponibili si presenta come segue:

tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	2.1.2.2.1.1.1	Riserve da rivalutazione	€ 266.712,74	
Stato patrimoniale	2.1.2.4.2.1.1	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		€ 266.712,74

I fondi rischi di € 11.205,92 è conciliato rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione (fondo rischi contenzioso e fondo TFM).

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.247.526,06	2.947.127,56	300.398,50
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.386.615,89	3.312.037,49	74.578,40
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-11.275,11	20.047,02	-31.322,13
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	63.819,59	338.160,24	-274.340,65
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	462.801,06	262.918,19	199.882,87
IMPOSTE	52.979,83	45.380,10	7.599,73
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	323.275,88	210.835,42	112.440,46

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di €323.275,88 rispetto all'esercizio 2021 di € 210.835,42 si rilevano in particolare maggiori proventi da trasferimenti, da prestazioni di servizi e da alienazione di area.

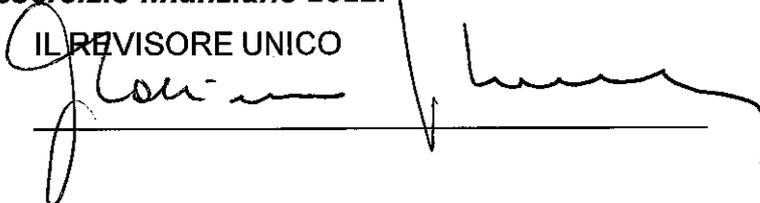
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione di gestione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in sostanziale linea con quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. L'Ente ha predisposto nello stesso documento anche la nota integrativa allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico.

9. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

A handwritten signature in black ink, consisting of a large initial 'G' followed by a series of loops and a long horizontal stroke, positioned below the printed text 'IL REVISORE UNICO'.

