

COMUNE DI ZENSON DI PIAVE

Provincia di Treviso

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. MATTEO MELOTTI

Comune di ZENSON DI PIAVE

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 06/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Zenson di Piave che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Trecenta, lì 06/04/2023

L'Organo di revisione

DOTT. MATTEO MELOTTI

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	4
CONTO DEL BILANCIO	5
<i>Il risultato di amministrazione</i>	5
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	9
<i>Gestione Finanziaria</i>	11
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	13
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	21
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	21
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
CONCLUSIONI	22

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Matteo Melotti, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 17/11/2020

- ◆ ricevuta in data 04/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 30.03.2023, 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) Stato patrimoniale;

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.740 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato.

L'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;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

quota vincolata ex lege	Importo € 69.124,73
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 0
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 16.787,53
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € 0

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

5

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 1.702,501,88, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.585.659,49
RISCOSSIONI	(+)	342.652,08	1.711.762,32	2.054.414,40
PAGAMENTI	(-)	331.741,51	1.759.390,87	2.091.132,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.548.941,51

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.548.941,51
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	439.078,76	409.475,54	848.554,30 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	59.143,42	448.365,95	507.509,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			35.500,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			151.983,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			1.702.501,88

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	1.501.400,74	1.595.209,51	1.702.501,88
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	89.487,53	224.546,40	242.299,97
Parte vincolata (C)	212.685,99	218.331,15	148.747,52
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	6.576,65	105.153,66
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.199.227,22	1.145.755,31	1.206.300,73

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 che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	224.546,40	218.331,15	6.576,65	1.145.755,31	1.595.209,51
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				343.964,07	343.964,07
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	12.714,96				12.714,96
Utilizzo parte vincolata		85.912,26			85.912,26
Utilizzo parte destinata agli			6.576,65		6.576,65

investimenti					
Valore delle parti non utilizzate	211.831,44	132.418,89	0,00	801.791,24	1.146.041,57
Totale	224.546,40	218.331,15	6.576,65	1.145.755,31	1.595.209,51

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

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

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-86.518,96
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	267.881,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	187.484,56
SALDO FPV	80.396,75
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	23.696,13
Minori residui attivi riaccertati (-)	13.953,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	103.671,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	113.414,58
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-86.518,96
SALDO FPV	80.396,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	113.414,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	449.167,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.146.041,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.702.501,88

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	263.756,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-) 26.252,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 20.515,76
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	216.987,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) 4.216,21
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	212.771,71
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	179.289,64
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	179.289,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	179.289,64
SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	443.045,73
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N	26.252,32
Risorse vincolate nel bilancio	20.515,76
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	396.277,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	4.216,21
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	392.061,44

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 443.045,73
- W2 (equilibrio di bilancio): € 396.277,65
- W3 (equilibrio complessivo): € 392.061,44

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	19.064,39	35.500,84
FPV di parte capitale	248.816,92	151.983,72
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	267.881,31	187.484,56

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	23.400,94 €	19.064,39 €	35.500,84 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	23.400,94 €	19.064,39 €	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			20.819,08 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			14.681,76 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal			

principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	69.715,14 €	248.816,92 €	151.983,72 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	69.715,14 €	248.816,92 €	136.275,98 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			15.707,74 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

Salario accessorio e premiante	19.857,40 €
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	961,68 €
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	14.681,76 €
Totale FPV 2022 spesa corrente	35.500,84 €

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. 15 del 16.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 15 del 16.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 771.987,84	€ 342.652,08	€ 439.078,76	€ 9.743,00
Residui passivi	€ 494.556,51	€ 331.741,51	€ 59.143,42	-€ 103.671,58

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da: NB indicate le insussistenze da residui da esercizi precedenti al 2022

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	13.246,29 €	102.964,73 €
Gestione corrente vincolata	706,84 €	706,85 €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
MINORI RESIDUI	13.953,13 €	103.671,58 €

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 conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

Residui Attivi	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1			28.630,80 €	45.628,48 €	198.266,52 €	124.396,41 €	396.922,21 €
Titolo 2					49.494,78 €	60.097,85 €	109.592,63 €
Titolo 3				5.733,73 €	28.499,95 €	70.763,29 €	104.996,97 €
Titolo 4	5.000,00 €	5.305,17 €	12.200,00 €	43.878,41 €	16.340,92 €	148.455,94 €	231.180,44 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	100,00 €					5.762,05 €	5.862,05 €
Totale	5.100,00 €	5.305,17 €	40.830,80 €	95.240,62 €	292.602,17 €	409.475,54 €	848.554,30 €

Residui Passivi	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1			6.327,00 €	13.095,20 €	32.940,62 €	415.249,93 €	467.612,75 €
Titolo 2					854,00 €	31.631,39 €	32.485,39 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	3.921,60 €			2.005,00 €		1.484,63 €	7.411,23 €
Totale	3.921,60 €	- €	6.327,00 €	15.100,20 €	33.794,62 €	448.365,95 €	507.509,37 €

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.548.941,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.548.941,51

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.553.393,00	€ 1.585.659,49	€ 1.548.941,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 176.415,44	€ 180.407,41	€ 171.347,96

11

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	176.415,44	180.407,41
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	176.415,44	180.407,41
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	187.265,04	16.296,99	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	10.849,60	12.305,02	9.059,45
Fondi vincolati al 31.12	=	176.415,44	180.407,41	171.347,96
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	176.415,44	180.407,41	171.347,96
		2019	2020	2021

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 8,27 giorni, indicando quanto di seguito riportato: "l'esercizio 2022 ha riportato un miglioramento nella gestione dei pagamenti rispetto all'esercizio precedente. L'indicatore di tempestività è diminuito da 17,71 a 8,27 e l'importo dei pagamenti posteriori alla scadenza è passato da € 520.922,00 a € 468.591,01. Come riportato in sede di rendiconto 2021, il miglioramento nel procedimento di liquidazione è imputabile alla riorganizzazione dell'Area Tecnica conseguente all'insediamento di un nuovo responsabile d'area avvenuto nel corso del 2021. L'Amministrazione si impegnerà per l'anno 2023 a consolidare e migliorare i progressi rilevati col presente rendiconto"

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 44.676,93

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 223.752,18.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non ha provveduto ad alcun accantonamento, in quanto nessuna società ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Ente ha ritenuto di non costituire alcun fondo contenzioso, vista l'assenza di procedimenti legali in corso.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.809,44
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 603,25
- utilizzi	€ 3.809,44
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 603,25

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 9.880,41 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 per € 7.087,91

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

ENTRATA		Previsioni definitive in competenza (A)	Accertamenti (B)	% accertamenti / previsioni
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	671.600,33 €	655.529,87 €	97,61
Titolo II	Trasferimenti correnti	474.826,27 €	217.311,24 €	45,77
Titolo III	Entrate extratributarie	663.389,54 €	672.553,88 €	101,38
Titolo IV	Entrate in conto capitale	307.083,83 €	333.575,21 €	108,63
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Titolo VI	Accensione prestiti			
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	394.000,00 €	242.267,66 €	61,49
Totale		2.510.899,97 €	2.121.237,86 €	84,48

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	
TARSU/TIA/TARI/TARES		
Sanzioni per violazioni codice della strada	X	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 2.504,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: differenza non rilevante

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: € 23.049,59 (residuo attivo competenza 2022 riportato al 2023)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARI

La tassa è gestita direttamente dal concessionario del servizio.

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	€ 14.923,97	€ 7.259,29	€ 12.327,33
Riscossione	€ 14.923,97	€ 7.259,29	€ 12.327,33

L'intero importo degli oneri di urbanizzazione è stato destinato a interventi in spesa capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 10.000,00	€ 21.613,24	€ 65.162,60
riscossione	€ 7.920,50	€ 14.653,94	€ 34.040,60
%riscossione	79,21	67,80	52,24

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 10.000,00	€ 21.613,24	€ 65.162,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.079,50	€ 494,81	€ 21.000,00
entrata netta	€ 7.920,50	€ 21.118,43	€ 44.162,60
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 6.220,15	€ 10.602,29	€ 17.020,30
% per spesa corrente	78,53%	50,20%	38,54%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'importo effettivamente incassato nel corso 2022 ammonta ad euro 34.040,60 per cui l'Ente deve rendicontare o vincolare, se non ancora sostenute le relative spese, almeno il 50%, pari ad euro 17.020,30.

Nell'avanzo di amministrazione, tuttavia, non si rileva l'apposizione del vincolo.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 6.883,45. rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: sono state accertate entrate per concessione impianti sportivi che nel periodo 2020-2021 erano a carattere gratuito per la questione COVID.

Attività di verifica e controllo

Nel 2021 sono stati emessi gli avvisi di accertamento relativi alle annualità 2016-2019, con riferimento all'IMU ed alla TASI.

Nel corso del 2022 non è stato emesso alcun nuovo avviso di accertamento.

L'attività di accertamento e riscossione viene svolta direttamente dall'Ente, con affidamento dei ruoli ad Agenzia Entrate Riscossione; è in corso di valutazione la possibile gestione del servizio tramite affidamento ad un diverso concessionario della riscossione.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 289.972,51	
Residui riscossi nel 2022	€ 52.714,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 237.258,08	81,82%

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Residui della competenza	€	-	
Residui totali	€	237.258,08	
FCDE al 31/12/2022	€	168.571,87	71,05%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	35.793,72	
Residui riscossi nel 2022	526	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 35.267,72	98,53%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 35.267,72	
FCDE al 31/12/2022	€ 25.057,72	71,05%

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati spesa corrente	2021	2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	352.733,12	292.862,02	-59.871,10
102 imposte e tasse a carico ente	29.406,63	25.936,55	-3.470,08
103 acquisto beni e servizi	578.899,32	708.701,44	129.802,12
104 trasferimenti correnti	379.635,97	431.231,59	51.595,62
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	1.110,30	1.110,30
110 altre spese correnti	26.518,56	30.028,52	3.509,96
TOTALE	1.367.193,60	1.489.870,42	122.676,82

16

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati spesa conto capitale	2021	2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	357.445,75	465.710,17	108.264,42
203 Contributi agli investimenti	0,00	9.908,57	9.908,57
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	357.445,75	475.618,74	118.172,99

Spese per il personale

VERIFICA LIMITE SPESA COMMI 557 e 562 L 296/2006 secondo schema Corte dei Conti - ANNO 2022		

1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	266.531,39 €	
1a) Arretrati	- 9.435,44 €	determinazione n. 302/2022
1b) deroga al limite DM 17.30.2020	- 3.135,00 €	
1c) Spese per comando (trasferimenti)	- €	
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzione	- €	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	- €	
4) Spese sostenute dall'ente per il personale in convenzione (ai sensi artt. 13 e 14 del CCNL 22.01.2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	4.831,46 €	Convenzione PL, componente spesa per personale
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del D.Lgs. 267/2000	- €	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D. Lgs. 267/2000)	- €	
7) Spese per il personale con contratto di formazione lavoro	- €	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	- €	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	61.155,85 €	
10) Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	- €	
11) Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	- €	
12) IRAP	19.162,25 €	
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	3.308,60 €	
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione ndi comando	- €	
15) Altre spese (vedi dettaglio)	1.472,96 €	
Totale	343.892,07 €	
<i>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:</i>		
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	- €	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	4.768,59 €	oneri previdenziali riflessi ed IRAP compresi
3) Spese per la formazione e rimborso per le missioni	1.820,00 €	

4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	- €	
5) Spese per il rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	22.145,03 €	
6) Spese per il personale appartenente a categorie protette	- €	
7) Spese per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	- €	
8) Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile con quote proventi per violazione codice della strada	- €	
9) Incentivi per la progettazione	- €	
10) Incentivi recupero ICI	- €	
11) Diritti di rogito	1.095,68 €	
12) Rimborso spesa segreteria convenzionata	- €	
13) Altre (compensi ISTAT)	- €	
14) Fondo integrativo PERSEO	- €	
15) Rimborso dalla regione per danni causati da alluvione 2018	- €	
15) Rimborso compensi da Ministeri per emergenza Covid	- €	
Totale	29.829,30 €	
TOTALE SPESA PERSONALE (ai sensi co. 562 L. 296/2006)	314.062,77 €	
limite triennio 2011-2013 art. 1 c. 556 L 269/2006	341.092,82 €	
differenza	- 27.030,05 €	

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 67.721,02, di cui euro 0. di parte corrente ed euro 67.721,02 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro € 67.721,02
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

I debiti fuori bilancio sono rappresentati da lavori di somma urgenza per la sostituzione di due caldaie dell'impianto di riscaldamento delle scuole primarie e secondarie, e si riferiscono a spese, per importo pari ad € 67.721,02 iva inclusa, per poter effettuare dei lavori urgenti al fine di garantire la regolare riapertura delle scuole dopo la pausa natalizia con il ripristino dell'impianto di riscaldamento

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che il comune di Zenson di Piave non ha fatto ricorso all'indebitamento nel corso del 2022, né risultano quote di debiti residui verso istituti di credito per mutui o finanziamenti in essere.

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro € 8.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

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	€ 55.732,00

contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 30.173,43
Totale	€ 85.905,43
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 85.905,43
Totale	€ 85.905,43

La quinta rata del contributo straordinario per la continuità dei servizi pari ad euro 3.962,16 è stata incassata nel 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. *All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019.*"

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

20

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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 tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2022 (Delibera C.C. n. 38 del 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

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2022
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2022
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2022
Rimanenze	31.12.2022

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.614.692,14	11.400.243,11	214.449,03
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.173.743,63	2.146.218,89	27.524,74
D) RATEI E RISCONTI	8.318,33	6.083,33	2.235,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.796.754,10	13.552.545,33	244.208,77
A) PATRIMONIO NETTO	12.229.045,84	12.179.790,84	49.255,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.856,63	9.308,52	1.548,11
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	603,25	3.809,44	-3.206,19
D) DEBITI	507.509,37	494.556,51	12.952,86
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.048.739,01	865.080,02	183.658,99
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.796.754,10	13.552.545,33	244.208,77
TOTALE CONTI D'ORDINE	151.983,72	248.816,92	-96.833,20

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

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 e si evidenzia la necessità di vincolare un importo pari ad euro 17.020,30 dell'avanzo di amministrazione disponibile, al fine di dare seguito alle previsioni di cui all'art. 208 del CDS.

L'ORGANO DI REVISIONE