



COMUNE DI CEGGIA

Città Metropolitana di Venezia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA EDDA SEBASTIANO

Comune di CEGGIA

Organo di revisione

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 Ceggia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lazise, il 11.04.2023

L'Organo di revisione

Dott.ssa Edda Sebastiano



Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	15
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	16
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	34
CONCLUSIONI	34

INTRODUZIONE

La sottoscritta D.ssa Edda Sebastiano revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 22.04.2020

- ◆ ricevuta in data 06.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 15 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):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 15.11.2017

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;
- ◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio approvate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta ex art. 175 , c.4 Tuel:

Variazioni di bilancio totali	n. 25
di cui variazioni di Consiglio	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	non ricorre la fattispecie

- ◆ 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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6173 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario.

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, ma ha suggerito misure correttive, parzialmente adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Corte dei conti in sede di controllo, ma non dei rilievi, solo in parte recepiti, degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente ha in essere contratti di locazione finanziaria ma nessuna operazione di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>		
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>		
c) <i>Lease-back</i>		
d) <i>Project financing</i>		
e) <i>Contratto di disponibilità</i>		
f) <i>Società di progetto</i>		
g) <i>Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>		

- 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, ad eccezione della *Sig.ra Graziella Trevisan*, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto dell'agente contabile Sig.ra Graziella Trevisan e pertanto si invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- dalle notizie ricevute non risultano ricevuti dall'ente contributi di carattere straordinario;

- l'Ente, ad oggi, non 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.

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 **2.950.728,70**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.387.803,09
RISCOSSIONI	(+)	521.681,15	5.121.827,74	5.643.508,89
PAGAMENTI	(-)	1.801.930,87	4.057.526,84	5.859.457,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.171.854,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.171.854,27
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.776.850,63	1.179.552,25	4.956.402,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.660.232,12	2.392.394,17	4.052.626,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			60.102,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			64.799,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022(A) ⁽²⁾	(=)			2.950.728,70

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.546.935,50	€ 2.595.283,19	€ 2.950.728,70
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 472.139,08	€ 579.910,03	€ 801.874,47
Parte vincolata (C)	€ 768.859,15	€ 746.662,75	€ 638.645,62
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 33.013,76	€ -	€ 89.499,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.272.923,51	€ 1.268.710,41	€ 1.420.708,81

L'Organo di revisione ha verificato che, alla chiusura dell'esercizio, non sussistono 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., confluendo 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 *non ha* vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, in quanto non ricorre la fattispecie.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Partevincolata			Parte destinata agli investimenti
			Fondo	Fondo	Altri	Fondo	Finanze	Finanze	
			crediti	passivi potenziali	fondi	FPV	Finanze	Finanze	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 561.132,00	€ 561.132,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 110.709,20					€ 110.709,20	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 148.541,02
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 570.488,68
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 124.902,16
SALDO FPV	€ 445.586,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 118.161,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 176.561,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 58.400,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 148.541,02
SALDO FPV	€ 445.586,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 58.400,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 671.841,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.923.441,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 2.950.728,70

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		505.568,41
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	141.738,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	533,85
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		363.296,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	80.226,44
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		283.070,12
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		463.318,29
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		463.318,29
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		463.318,29
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		968.886,70
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		141.738,00
Risorse vincolate nel bilancio		533,85
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		826.614,85
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		80.226,44
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		746.388,41

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): € 968.886,70;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 826.614,85
- W3 (equilibrio complessivo): € 746.388,41

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:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 57.223,40	€ 60.102,20
FPV di parte capitale	€ 513.265,28	€ 64.799,96
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 44.488,35	€ 57.223,40	€ 60.102,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 44.488,35	€ 57.223,40	€ 60.102,20
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	€ 367.137,96	€ 513.265,28	€ 64.799,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 367.137,96	€ 513.265,28	€ 64.799,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	20.808,77
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	39.293,43
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	60.102,20

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.13 del 31.03.2023, 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.13 del 31.03.23, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.416.693,73	€ 521.681,15	€ 3.776.850,63	-€ 118.161,95
Residui passivi	€ 3.638.724,75	€ 1.801.930,67	€ 1.660.232,12	-€ 176.561,96

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 66.792,05	€ 48.280,37
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 46.664,76	€ 125.235,19
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 4.705,14	€ 3.046,40
MINORI RESIDUI	€ 118.161,95	€ 176.561,96

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

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

- attraverso una descrizione informale delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso, prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

Analisi residui
attivi al
31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 62.527,91	€ 122.650,58	€ 122.650,58	€ 184.892,37	€ 125.663,06	€ 258.597,62	€ 754.331,54
Titolo II				€ 44.698,76	€ 27.034,15	€ 64.011,87	€ 135.744,78
Titolo III	€ 1.074.136,22	€ 121.726,19	€ 121.726,19	€ 122.618,68	€ 245.674,21	€ 421.876,12	€ 1.986.031,42
Titolo IV	€ 273.893,28	€ 167.225,19	€ 167.225,19	€ 698.716,03	€ 129.787,60	€ 375.800,00	€ 1.645.422,10
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 273.506,45						€ 273.506,45
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 52.049,25	€ 5.582,68	€ 5.582,68	€ 18.227,66	€ 26.240,36	€ 59.226,64	€ 161.326,59
Totali	€ 1.736.113,11	€ 417.184,64	€ 417.184,64	€ 1.069.153,50	€ 554.399,38	€ 1.179.512,25	€ 4.956.362,88

Analisi residui
passivi al
31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 177.175,79	€ 65.875,91	€ 65.875,91	€ 202.709,62	€ 280.677,18	€ 1.131.679,89	€ 1.858.118,39
Titolo II	€ 267.492,90	€ 109.543,01	€ 109.543,01	€ 270.742,31	€ 54.213,20	€ 1.167.454,38	€ 1.869.445,80
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 170.991,22	€ 19.876,06	€ 19.876,06	€ 26.056,49	€ 14.878,43	€ 93.259,90	€ 325.062,10
Totali	€ 615.659,91	€ 195.294,98	€ 195.294,98	€ 499.508,42	€ 349.768,81	€ 2.392.394,17	€ 4.052.626,29

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	-	-	69.629,33	113.123,26	57.242,58	134.902,83	355.344,11	285.518,99
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	22.553,89	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	39,40			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	20.238,95	44.723,58	32.711,85	39.234,11	124.453,77	123.694,79	350.738,30	281.818,22
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	34.169,80	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	27,46			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.530,34	-	-	-	319.682,07	337.234,97	422.499,85	129.200,45
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	235.947,53	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	73,81			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			

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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	2.171.854,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	2.171.854,27

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 alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.233.514,98	€ 2.387.803,09	€ 2.171.854,27
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 687.142,48	€ 826.832,80	€ 894.931,68

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione 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 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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;

- 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 93.404,35.

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 702.181,97.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) la non eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la non iscrizione nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono state società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

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**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per-euro 99.692,50 (causa "Bisconcin"), determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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)	€ 11.385,84
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.158,22
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 13.544,06

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un

accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), non conoscendo l'ammontare.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2.877.864,65	2.957.859,09	102,78
Titolo 2	559.822,48	445.436,55	79,57
Titolo 3	1.444.032,56	1.265.913,90	87,67
Titolo 4	6.170.010,99	842.651,50	13,66
Titolo 5	-	-	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	
TARSU/TIA/TARI/TARES	SI	
Sanzioni per violazioni codice	SI	
Fitti attivi e canoni patrimoniali		
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 4.385,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 23.453,80, rispetto a quelle dell'esercizio 2021, per effetto del PEF 2022.

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	€ 61.798,46	€ 97.707,57	€ 137.609,83
Riscossione	€ 60.811,67	€ 95.757,93	€ 135.347,66

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -	3.665.756,47	0
2021	€ 14.000,00	3.664.394,04	0,00382055
2022	€ -	3.971.027,93	0

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	€ 109.026,04	€ 501.087,68	€ 575.227,96
riscossione	€ 19.994,97	€ 181.405,61	€ 237.992,99
%riscossione	18,34	36,20	41,37

18

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 109.026,04	€ 501.087,68	€ 575.227,96
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 20.651,40	€ 116.664,35	€ 129.200,45
entrata netta	€ 88.374,64	€ 384.423,33	€ 446.027,51
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 44.187,32	€ 192.213,00	€ 223.013,76
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Si precisa che la parte destinata a spese correnti per il 2023, in sede di bilancio di previsione era pari ad euro 181.986,00. (GC n.76/22)

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

Non vi sono entrate per fitti attivi o canoni.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			o	2022
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	€ 75.966,03	€ 75.966,03	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 75.966,03	€ 75.966,03	€ -	€ -

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

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 727.350,06	€ 755.558,26	28.208,20
102 imposte e tasse a carico ente	€ 64.073,16	€ 70.564,23	6.491,07
103 acquisto beni e servizi	€ 2.010.356,59	€ 2.266.539,70	256.183,11
104 trasferimenti correnti	€ 711.846,58	€ 636.494,65	-75.351,93
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 97.473,61	€ 89.000,99	-8.472,62
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.448,58	€ 114.025,03	100.576,45
110 altre spese correnti	€ 39.945,46	€ 38.845,07	-1.100,39
TOTALE	€ 3.664.494,04	€ 3.971.027,93	306.533,89

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 934.965,65	€ 1.340.898,51	405.932,86
203	Contributi agli investimenti		€ 31.032,02	31.032,02
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 75.647,56	€ 70.000,00	-5.647,56
TOTALE		€ 1.010.613,21	€ 1.441.930,53	431.317,32

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013, che risulta di euro 662.995,22;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022 l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 838.952,83	€ 727.350,06
Spese macroaggregato 103	€ 11.461,58	€ 7.039,39
Irap macroaggregato 102	€ 56.440,03	€ 49.572,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 906.854,44	€ 783.961,45
(-) Componenti escluse (B)	€ 243.859,22	€ 222.044,76
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 662.995,22	€ 561.916,69
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sulla distribuzione del fondo risorse decentrate.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, per inesistenza;

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Concessione di garanzie

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

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.903.255,29	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 845.886,64	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 723.256,80	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 4.472.398,73	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 447.239,87	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 93.611,06	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 353.628,81	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 93.611,06	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,09%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 810.703,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 247.443,60
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 563.259,45

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.284.825,39	€ 1.050.999,68	€ 810.703,05
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 233.825,71	-€ 240.296,63	-€ 247.443,60
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.050.999,68	€ 810.703,05	€ 563.259,45
Nr. Abitanti al 31/12	6.144	6.173	6.156,00
Debito medio per abitante	171,06	131,33	91,50

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 105.569,98	€ 97.473,61	€ 89.000,99

Quota capitale	€ 233.825,71	€ 240.296,63	€ 247.443,60
Totale fine anno	€ 339.395,69	€ 337.770,24	€ 336.444,59

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 105.569,98	€ 97.473,61	€ 89.000,99
Quota capitale	€ 233.825,71	€ 240.296,63	€ 247.443,60
Totale fine anno	€ 339.395,69	€ 337.770,24	€ 336.444,59

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

Strumenti di finanza derivata

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

L'ente ha in corso al 31/12/2022 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

BENE UTILIZZATO	TIPOLOGIA	CONCEDENTE	SCADENZA CONTRATTO	CANONE ANNUO	
Impianto fotovoltaico Collodi	Leasing costruendo	Hypo Voralberg	2023	14.660,80	iva comp
Impianto fotovoltaico palazzetto dello sport	Leasing costruendo	Hypo Voralberg	2023	14.660,80	iva comp
Impianto fotovoltaico biblioteca	Leasing costruendo	Hypo Voralberg	2028	5.303,34	iva comp
Impianto fotovoltaico magazzino carri	Leasing costruendo	Hypo Voralberg	2028	35.954,89	iva comp

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 non ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19, in quanto nel 2022 non sono state concesse nuove risorse.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021, ad eccezione di euro 533,85 relative ad un contributo per contrasto allo spaccio.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente non ha riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021, in quanto interamente utilizzati, né i ristori specifici di spesa 2022, che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19, in quanto non ricevuti, ad eccezione del contributo straordinario, ex art 27 del DL n.17 /22, per l'emergenza energetica.

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020), in quanto non necessari.

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 valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 98.562,96
Totale	€ 98.562,96
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 143.943,23
Totale	€ 143.943,23

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici *non ha* utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati ad eccezione della partecipata "ATVO", il cui prospetto risulta firmato dal dirigente amministrativo.

Organismo partecipato dal Comune: **ASCO HOLDING SPA**

Quota di partecipazione: 0,39%

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

Risultanze Comune

Anno di formazione	di	Causale	Credito	Anno di formazione	di	Causale	Debito
			zero				zero

Risultanze organismo partecipato

Anno di formazione	di	Causale	Credito	Anno di formazione	di	Causale	Debito
			zero				zero

Non esistono discordanze.

Organismo partecipato dal Comune: **ATVO SPA**

Quota di partecipazione: 0,9515%

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto della gestione del Comune e risultanti dalla contabilità aziendale della società, come comunicato dalla stessa, sono i seguenti:

Risultanze Comune

Anno di formazione	di	Causale	Credito	Anno di formazione	di	Causale	Debito
			zero				zero

Risultanze organismo partecipato

Anno di formazione	di	Causale	Credito	Anno di formazione	di	Causale	Debito
			zero				zero

Non esistono discordanze.

Organismo partecipato dal Comune: **Consiglio di Bacino LAGUNA DI VENEZIA**

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

Risultanze Comune

Anno di formazione	di	Causale	Credito	Anno di formazione	di	Causale	Debito
			zero				zero

Risultanze organismo partecipato

Anno di formazione	di	Causale	Credito	Anno di formazione	di	Causale	Debito
			zero				zero

Non esistono discordanze

Organismo partecipato dal Comune: **Veritas spa**

Quota di partecipazione: 0,50 %

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/22 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

Risultanze Comune

Anno di formazione	di	Causale	Credito	Anno di formazione	di	Causale	Debito
		Fatture emesse	zero			Fatture emesse	47.850,80
		Fatture da emettere	zero			Fatture da emettere	- zero
		Altri crediti commerciali fatture emesse	zero			Altri debiti commerciali fatture emesse	zero
		Altri crediti commerciali fatture da emettere	zero			Altri debiti commerciali fatture da emettere	zero
		Bollettazione emesse	zero			Bollettazione emesse	zero
		Bollettazione da emettere	zero			Bollettazione da emettere	1.558,48
		Canone di	1.292.224,52				

	concessione				
--	-------------	--	--	--	--

Risultanze organismo partecipato

Anno di formazione	di	Causale	Credito	Anno di formazione	di	Causale	Debito
		Fatture emesse	47.850,80			Fatture emesse	zero
		Fatture da emettere	zero			Fatture da emettere	
		Altri crediti commerciali fatture emesse	74,78				zero
		Conguaglio su PEF futuri	-28.867,49				
		Altri crediti commerciali fatture da emettere	zero				zero
		Bollettazione emesse	2.003,91			Bollettazione emesse	
		Bollettazione da emettere	1.357,75			Bollettazione da emettere	
						Canone di concessione	1.292.224,52

Si sintetizza come segue:

Altri crediti commerciali:

si constata una differenza di euro 74,78 di cui non si notizia circa la provenienza;

Conguaglio su PEF futuri:

l'importo deriva dal riconoscimento al Comune di Ceggia di conguagli positivi a seguito dell'applicazione del metodo MTR ARERA. Il Comune di Ceggia, ente particolarmente virtuoso ha diritto a un rimborso di euro 27.717,33 sui PEF 2018 – 2021 e 1.150,16 sul PEF 2022.

Fatture emesse e da emettere per altri crediti commerciali, nulla risulta pervenuto al Comune.

Bollettazione emessa: non risultano fatture impagate al 31.12.2022.

Bollettazione da emettere:

L'importo è relativo a consumi idrici rispetto alle bollette del periodo pervenute in gennaio 2023 si segnala una differenza imponibile di euro 200,73.

Delle discordanze in data odierna si chiede delucidazione a Veritas.

Riepilogando risulta ancora il credito (residuo attivo) di euro 1.292.224,52 esigibile da diversi anni, che vanta il Comune di Ceggia nei confronti di Veritas e per il quale risultano essere state emesse le fatture, però non ancora pagate da Veritas.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

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 29.12.2022, con delibera del CC n. 63, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

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

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	85.702.055,60	84.733.757,59	968.298,01
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.467.375,44	6.626.359,38	-158.983,94
D) RATEI E RISCONTI	45.339,04	45.798,78	-459,74
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	92.214.770,08	91.405.915,75	808.854,33
A) PATRIMONIO NETTO	84.409.272,89	83.829.848,52	579.424,37
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	99.692,50	99.692,50	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.604.823,92	4.445.142,29	159.681,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.100.980,77	3.031.232,44	69.748,33
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	92.214.770,08	91.405.915,75	808.854,33
TOTALE CONTI D'ORDINE	64.799,96	513.265,28	-448.465,32

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

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.996.920,95
Fondo svalutazione crediti +	€ 702.181,97
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 298.600,22
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 41.300,26
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 4.956.402,88
	€ 4.956.402,88

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

Debiti +	€ 4.604.823,92
Debiti da finanziamento -	€ 612.012,82
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 59.815,19
RESIDUI PASSIVI =	€ 4.052.626,29
	€ 4.052.626,29

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

PATRIMONIO NETTO		
A I	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 10.006.019,86
	<i>Riserve</i>	€ 68.116.453,13
A II b	da capitale	€ 179.031,92
A II c	da permessi di costruire	€ 2.595.378,20
A II d	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 62.781.303,66
A II e	altre riserve indisponibili	
A II f	altre riserve disponibili	€ 2.560.739,35
A III	Risultato economico dell'esercizio	€ 916.618,66
A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 2.991.843,41
A V	Riserve negative per beni indisponibili	€ 2.378.337,83
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 84.409.272,89

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
A I	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00
	<i>Riserve</i>	-€ 2.715.532,12
A II b	da capitale	€ 0,00
A II c	da permessi di costruire	€ 124.709,53
A II d	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-€ 2.378.337,83
A II e	altre riserve indisponibili	
A II f	altre riserve disponibili	-€ 461.903,82
A III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 471.787,02
A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.388.405,68
A V	Riserve negative per beni indisponibili	€ 2.378.337,83
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 579.424,37

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.167.610,94	5.017.814,49	149.796,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.062.567,66	3.597.714,17	464.853,49
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-11.245,80	-19.719,05	8.473,25
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-118.601,64	41.072,48	-159.674,12
IMPOSTE	58.577,18	53.048,07	5.529,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	916.618,66	1.388.405,68	-471.787,02

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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

STAMPA MASTRO CAPITOLO ANNO 2022

Entrata / Uscita: Entrata

Capitolo: 2915

Articolo: 0

Descrizione: ART. 21 C. 3 D.L. 152/2021 - CONVERTITO L. 233/2021 - PNRR - PIANI INTEGRATI CITTA' METROPOLITANE RIGENERAZIONE URBANA CUP

J85B22000030001

Codice di bilancio: 4.02.05.99.999

Esercizio 2022 DEFINITIVO Residui

Anno 2022 Anno 2023 Anno 2024

Reimputazioni Risorse Competenza Reimputazioni Risorse Competenza Reimputazioni Risorse Competenza

Bilancio di Previsione 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Stanziamiento iniziale 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Storni e Variazioni 0,00 0,00 69.349,12 69.349,12 93.683,06 496.002,39 589.685,45 0,00 0,00 0,00

Stanziamiento Assestato 0,00 0,00 69.349,12 69.349,12 93.683,06 496.002,39 589.685,45 0,00 0,00 0,00

Proposte di variazione 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Stanziamiento Assestato (prop.) 0,00 69.349,12 69.349,12 93.683,06 496.002,39 589.685,45 0,00 0,00 0,00

Accertato 0,00 0,00 69.349,12 69.349,12 93.683,06 0,00 93.683,06 0,00 0,00 0,00

Documenti per solo Capitolo 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Min. Acc. (-) 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 496.002,39 496.002,39 0,00 0,00 0,00

Mag. Acc. (+) 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Accertato provvisorio 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Prenotazioni perfezionate 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Prenotazioni non perfezionate 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Min. Acc. (-) (provv.-pren) 0,00 0,00 0,00 0,00 496.002,39 496.002,39 0,00 0,00 0,00

Magg. Acc. (+) (provv.-pren) 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Residui inesigibili 0,00 Cassa Importo

Residui insussistenti 0,00 Bilancio di Previsione 0,00

Residui prescritti 0,00 Stanziamiento Iniziale 0,00

Variazioni 69.349,12

Incassato 0,00 0,00 69.349,12 69.349,12 Stanziamiento Assestato 69.349,12

Da incassare 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Incassato c/o tesoreria 0,00 0,00 0,00 0,00 Stanziamiento Assestato (prop.) 69.349,12

Da incassare c/o tesoreria 0,00 0,00 69.349,12 69.349,12 Incassato 69.349,12

Disponibilità di cassa 0,00

Disp. comprensiva di prop. var. 0,00

Voce Codice Descrizione Voce Codice Descrizione

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero **Classificazione 0**
 Programma 1 Sport e tempo libero **Raggruppamento 0**
 Titolo 4 Entrate in conto capitale **Area 0**
 2° livello 2 Contributi agli investimenti **Settore 0**
 3° livello 5 Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e **Ripartizione 0**
 4° livello 99 Altri contributi agli investimenti dall'Unione Eur **Sezione 0**
 5° livello ** Altri contributi agli investimenti dall'Unione Eur **Ufficio 0**
 Responsabile 1 RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO **Resp. C.Spesa/Inc. 0**
 Centro di Costo 0 / 0 Centro Spesa/InC 0 0
 Codice Statistico 0 Partita vincolata 0
 Aggregazione 0 Partita vincolata 0

STAMPA MASTRO CAPITOLO ANNO 2022

Entrata / Uscita: Entrata

Capitolo: 2917

Articolo: 0

Descrizione: **CONTRIBUTO PNRR LINEA M4.C1.1.2 - REALIZZAZIONE MENSA SCOLASTICA**

Codice di bilancio: 4.02.05.99.999

Esercizio 2022 **DEFINITIVO** Residui

Anno 2022 Anno 2023 Anno 2024

Reimputazioni Risorse Competenza Reimputazioni Risorse Competenza Reimputazioni Risorse Competenza

Bilancio di Previsione 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Stanziamiento iniziale 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Storni e Variazioni 0,00 0,00 170.000,00 170.000,00 0,00 1.530.000,00 1.530.000,00 0,00 0,00 0,00

Stanziamiento Assestato 0,00 0,00 170.000,00 170.000,00 0,00 1.530.000,00 1.530.000,00 0,00 0,00 0,00

Proposte di variazione 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Stanziamiento Assestato (prop.) 0,00 0,00 170.000,00 170.000,00 0,00 1.530.000,00 1.530.000,00 0,00 0,00 0,00

Accertato 0,00 0,00 170.000,00 170.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Documenti per solo Capitolo 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Min. Acc. (-) 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 1.530.000,00 1.530.000,00 0,00 0,00 0,00

Mag. Acc. (+) 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Accertato provvisorio 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Prenotazioni perfezionate 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Prenotazioni non perfezionate 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Min. Acc. (-) (provv.-pren) 0,00 0,00 0,00 0,00 1.530.000,00 1.530.000,00 0,00 0,00 0,00

Magg. Acc. (+) (provv.-pren) 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Residui inesigibili 0,00 **Cassa Importo**Residui insussistenti 0,00 **Bilancio di Previsione 0,00**Residui prescritti 0,00 **Stanziamiento Iniziale 0,00**

Variazioni 170.000,00

Incassato 0,00 0,00 170.000,00 170.000,00 **Stanziamiento Assestato 170.000,00**Da incassare 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 **Proposte di variazione 0,00**Incassato c/o tesoreria 0,00 0,00 0,00 0,00 **Stanziamiento Assestato (prop.) 170.000,00**Da incassare c/o tesoreria 0,00 0,00 170.000,00 170.000,00 **Incassato 170.000,00**

Disponibilità di cassa 0,00

Disp. comprensiva di prop. var. 0,00

Voce Codice Descrizione Voce Codice Descrizione

Missione 4 Istruzione e diritto allo studio **Classificazione 0**Programma 6 Servizi ausiliari all'istruzione **Raggruppamento 0**Titolo 4 Entrate in conto capitale **Area 0**2° livello 2 Contributi agli investimenti **Settore 0**3° livello 5 Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e **Ripartizione 0**4° livello 99 Altri contributi agli investimenti dall'Unione Eur **Sezione 0**5° livello ** Altri contributi agli investimenti dall'Unione Eur **Ufficio 0**Responsabile 1 RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO **Resp. C.Spesa/Inc. 0**

Centro di Costo 0 / 0 Centro Spesa/InC 0 0

Codice Statistico 0 Partita vincolata 0

Aggregazione 0 Partita vincolata 0

STAMPA MASTRO CAPITOLO ANNO 2022

Entrata / Uscita: Uscita

Capitolo: 9501

Articolo: 5

Descrizione: **REALIZZAZIONE CAMPO DA BOCCE DA PNRR CUP J85B22000030001 Piani Urbani Integrati**

Codice di bilancio: 06.01-2.02.01.09.016

Esercizio 2022 **DEFINITIVO** Residui

Anno 2022 Anno 2023 Anno 2024

F.P.V. Risorse Competenza F.P.V. Risorse Competenza F.P.V. Risorse Competenza

Bilancio di Previsione 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Stanziamiento iniziale 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Storni e Variazioni 0,00 0,00 68.039,00 68.039,00 1.310,12 589.685,45 590.995,57 0,00 0,00 0,00

Stanziamiento Assestato 0,00 0,00 68.039,00 68.039,00 1.310,12 589.685,45 590.995,57 0,00 0,00 0,00

Proposte di variazione 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Stanziamiento Assestato (prop.) 0,00 0,00 68.039,00 68.039,00 1.310,12 589.685,45 590.995,57 0,00 0,00 0,00

Impegnato 0,00 0,00 68.039,00 68.039,00 1.310,12 93.683,06 94.993,18 0,00 0,00 0,00

Documenti per solo Capitolo 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Da impegnare - Economia 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 496.002,39 496.002,39 0,00 0,00 0,00

Impegnato provvisorio 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Prenotazioni perfezionate 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Prenotazioni non perfezionate 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

Da Impegnare - Economia (provv.

- pren.)

0,00 0,00 0,00 0,00 496.002,39 496.002,39 0,00 0,00 0,00

Residui perenti 0,00

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Residui insussistenti 0,00
 Residui prescritti 0,00
 Cassa Importo
 Liquidato 0,00 0,00 0,00 0,00 Bilancio di Previsione 0,00
 Documenti Impegnati 0,00 0,00 0,00 0,00 Stanziamento Iniziale 0,00
 Da liquidare 0,00 0,00 68.039,00 68.039,00 Variazioni 68.039,00
 Proposte liquidazione 0,00 0,00 0,00 Stanziamento Assestato 68.039,00
 Da liquidare (prop.) 0,00 68.039,00 68.039,00 Proposte di variazione 0,00
 Stanziamento Assestato (prop.) 68.039,00
 Pagato 0,00 0,00 0,00 0,00 Pagato 0,00
 Da pagare 0,00 0,00 68.039,00 68.039,00 Disponibilità di cassa 68.039,00
 Pagato c/o tesoreria 0,00 0,00 0,00 0,00 Liquidato non pagato 0,00
 Da Pagare c/o tesoreria 0,00 0,00 0,00 0,00 Disp. comprensiva di liq. non pag. e prop. var 68.039,00
 Voce Codice Descrizione Voce Codice Descrizione
 Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero Classificazione 0
 Programma 1 Sport e tempo libero Raggruppamento 0
 Titolo 2 Spese in conto capitale Area 0
 2° livello 2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni Settore 0
 3° livello 1 Beni materiali Ripartizione 0
 4° livello 9 Beni immobili Sezione 0
 5° livello 16 Impianti sportivi Ufficio 0
 Responsabile 2 RESPONSABILE SERVIZI TECNICI Resp. C.Spesa/Inc. 0
 Centro di Costo 0 / 0 Centro Spesa/Inc 0 0
 Codice Statistico 0 Partita vincolata 0
 Aggregazione 0 Partita vincolata 0

Entrata / Uscita: Uscita

Capitolo: 9312

Articolo: 8

Descrizione: PNRR LINEA M4.C1.1.2 - REALIZZAZIONE MENSA SCOLASTICA A SERVIZIO SCUOLA PRIMARIA E INFANZIA

Codice di bilancio: 04.02-2.02.01.09.003

Esercizio 2022 DEFINITIVO Residui

Anno 2022 Anno 2023 Anno 2024

F.P.V. Risorse Competenza F.P.V. Risorse Competenza F.P.V. Risorse Competenza

Bilancio di Previsione 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
 Stanziamento iniziale 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
 Storni e Variazioni 0,00 0,00 106.510,16 106.510,16 63.489,84 1.530.000,00 1.593.489,84 0,00 0,00 0,00
 Stanziamento Assestato 0,00 0,00 106.510,16 106.510,16 63.489,84 1.530.000,00 1.593.489,84 0,00 0,00 0,00
 Proposte di variazione 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
 Stanziamento Assestato (prop.) 0,00 106.510,16 106.510,16 63.489,84 1.530.000,00 1.593.489,84 0,00 0,00 0,00
 Impegnato 0,00 0,00 106.510,16 106.510,16 63.489,84 0,00 63.489,84 0,00 0,00 0,00
 Documenti per solo Capitolo 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
 Da impegnare - Economia 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 1.530.000,00 1.530.000,00 0,00 0,00 0,00
 Impegnato provvisorio 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
 Prenotazioni perfezionate 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
 Prenotazioni non perfezionate 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
 Da Impegnare - Economia (prov.
 - pren.)

0,00 0,00 0,00 0,00 1.530.000,00 1.530.000,00 0,00 0,00 0,00

Residui perenti 0,00

Residui insussistenti 0,00

Residui prescritti 0,00

Cassa Importo

Liquidato 0,00 0,00 0,00 0,00 Bilancio di Previsione 0,00

Documenti Impegnati 0,00 0,00 0,00 0,00 Stanziamento Iniziale 0,00

Da liquidare 0,00 0,00 106.510,16 106.510,16 Variazioni 106.510,16

Proposte liquidazione 0,00 0,00 0,00 Stanziamento Assestato 106.510,16

Da liquidare (prop.) 0,00 106.510,16 106.510,16 Proposte di variazione 0,00

Stanziamento Assestato (prop.) 106.510,16

Pagato 0,00 0,00 0,00 0,00 Pagato 0,00

Da pagare 0,00 0,00 106.510,16 106.510,16 Disponibilità di cassa 106.510,16

Pagato c/o tesoreria 0,00 0,00 0,00 0,00 Liquidato non pagato 0,00

Da Pagare c/o tesoreria 0,00 0,00 0,00 0,00 Disp. comprensiva di liq. non pag. e prop. var 106.510,16

Voce Codice Descrizione Voce Codice Descrizione

Missione 4 Istruzione e diritto allo studio Classificazione 0

Programma 2 Altri ordini di istruzione Raggruppamento 0

Titolo 2 Spese in conto capitale Area 0

2° livello 2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni Settore 0

3° livello 1 Beni materiali Ripartizione 0

4° livello 9 Beni immobili Sezione 0

5° livello 3 Fabbricati ad uso scolastico Ufficio 0

Responsabile 2 RESPONSABILE SERVIZI TECNICI Resp. C.Spesa/Inc. 0

Centro di Costo 0 / 0 Centro Spesa/Inc 0 0

Codice Statistico 0 Partita vincolata 0

Aggregazione 0 Partita vincolata 0

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione l'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

In occasione del riaccertamento dei residui 2022 il sottoscritto Revisore unico ha mosso il seguente rilievo:..." *Poiché dall'esame dei residui attivi si rileva che si rendono necessari interventi con riguardo alla gestione dei residui attivi, in particolare dei residui attivi vantati nei confronti della società Veritas, che gestisce il ciclo idrico integrato ed il ciclo integrale dei rifiuti, tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere con rilievi alla proposta di deliberazione di Giunta comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2022.*

Considerato l'importo elevato dei residui attivi si richiama l'attenzione sull'esigenza di operare una rigorosa ed attenta verifica delle voci classificate nei residui attivi, finalizzata a mantenere in bilancio solo quelle per le quali la riscossione possa essere prevista con un ragionevole grado di certezza e di accelerare l'incasso per i residui vetusti".....

Si evidenzia che risulta ancora da incassare il credito (residuo attivo) di euro 1.292.224,52, esigibile da diversi anni, che il Comune di Ceggia vanta nei confronti della partecipata "Veritas" e per il quale risultano essere state emesse le fatture nel corso del 2022, però non ancora pagate da Veritas, in quanto le stesse risultano non corrette e pertanto dovranno essere rimesse correttamente.

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 con riserva, nell'intesa che per la riserva espressa al punto precedente (irregolarità, rilievi e considerazioni) si provveda entro il termine del 20 aprile 2023 ad emettere la fatture corrette nei confronti della società partecipata "Veritas" e richiederne il tempestivo pagamento con l'aggiunta degli interessi, almeno pari al tasso legale.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA EDDA SEBASTIANO

