

COMUNE DI BRENDOLA

Provincia di Vicenza

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. ROMANO BOSCAINI



Comune di BRENDOLA

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 27/04/2023

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:

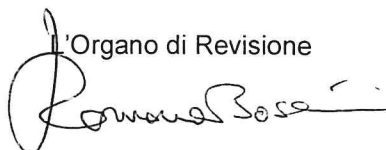
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Brendola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Brendola, li 27 aprile 2023

L'Organo di Revisione



Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	6
CONTO DEL BILANCIO	8
Il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	12
Analisi della gestione dei residui.....	14
Gestione Finanziaria.....	17
Analisi degli accantonamenti.....	19
Analisi delle entrate e delle spese.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	35
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
CONCLUSIONI.....	38



INTRODUZIONE

- ♦ Il sottoscritto DOTT. BOSCAINI ROMANO, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 25/03/2023;
- ♦ ricevuta in data 22.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 20.04.2023, 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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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



n	del		N	tipo atto	del
1	04/02/2022	VARIAZIONE COMPENSATIVA D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 2023 2024 IN TEMA DI SPESE PER PROGETTI DI FATTIBILITA' TECNICA ED ECONOMICA AI FINI DELL'ACCESSO AI BANDI PNRR	13	Giunta Comun	04/02/2022
2	11/02/2022	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO 2022/2024 AI SENSI DELL'ART. 175 C.4 D.LGS 118/2011 IN TEMA DI RIQUALIFICAZIONE DELLA PAVIMENTAZIONE STRADALE DI VIA NATTA 1° STRALCIO	8	Cons.Comunal	25/02/2022
3	11/02/2022	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO 2022 2023 2024 IN TEMA DI SPESE PER VIABILITA' DI ACCESSO AL SITO DI INTERESSE STORICO "ROCCA DEI VESCOVI" AL FINE DI PARTECIPARE AI FINANZIAMENTI STATALI DI CUI ALLA LEGGE PER I CONTRIBUTI INTERVENTI DI MESSA IN SICU	20	Giunta Comun	11/02/2022
4	01/01/2022	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI E DIFFERIMENTO DELL'ESIGIBILITA' PER RENDICONTO 2021	21	Giunta Comun	25/02/2022
5	10/03/2022	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO 2022 AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 5 BIS LETTERA D DEL TUEL	29	Giunta Comun	11/03/2022
6	23/03/2022	VARIAZIONE COMPENSATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 TRA CAPITOLI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO IN TEMA DI ACQUISTO ATTREZZATURE PER ARREDO URBANO.	147	Determinaz.	23/03/2022
7	14/04/2022	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO 2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 BIS LETTERA D DEL TUEL	54	Giunta Comun	15/04/2022
8	15/04/2022	VARIAZIONE COMPENSATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 TRA CAPITOLI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) IN TEMA DI UTENZE E AFFIDAMENTO SERVIZI.	208	Determinaz.	27/04/2022
9	23/04/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2023-2024 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. 267/2000), DI COMPETENZA DEL CONSIGLIO CON APPLICAZIONE DI AVANZO	25	Cons.Comunal	27/04/2022
10	06/05/2022	VARIAZIONE DI BILANCIO FRA MACROAGGREGATI PER SPESE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI IN TEMA DI PEF PIANO ECONOMICO FINANZIARIO SERVIZIO RIFIUTI ANNO 2022	0		
11	17/05/2022	VARIAZIONE COMPENSATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 TRA CAPITOLI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) IN TEMA DI AFFIDAMENTO INCARICHI UFFICIO TECNICO	284	Determinaz.	17/05/2022
12	17/05/2022	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) COMPENSATIVA FRA PARTITE DI GIRO IN TEMA DI REGOLAZIONI CONTABILI IMU FRA COMUNE ED ERARIO.	71	Giunta Comun	17/05/2022
13	20/05/2022	VARIAZIONE COMPENSATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 TRA CAPITOLI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO IN TEMA DI INTERVENTO PER SCAVI NEL SITO ARCHEOLOGICO ROCCA DEI VESCOVI	305	Determinaz.	20/05/2022
14	08/06/2022	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) CON CONTESTUALE APPLICAZIONE DI AVANZO LIBERO PER MAGGIORI ONERI PER UTENZE POLO INFANZIA DOVUTI A INCREMENTO TARIFFE.	78	Giunta Comun	01/07/2022
15	08/06/2022	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) CON CONTESTUALE APPLICAZIONE DI AVANZO ACCANTONATO PER SPESE STRUMENTAZIONI INFORMATICHE PER EDILIZIA E INFRASTRUTTURE AI SENSI DEL CODICE DE	73	Giunta Comun	09/06/2022
16	09/06/2022	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL' ESERCIZIO FINANZIARIO 20221 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) CON CONTESTUALE APPLICAZIONE DI AVANZO DESTINATO PER SPESE DI INTERVENTO DI COPERTURA DELLA CAVITA' CARSICA NEL SITO ARCHEOLOGICO DELLA ROC	75	Giunta Comun	09/06/2022
17	06/07/2022	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO 2022 AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 5 BIS LETTERA D DEL TUEL 267/2000 IN TEMA DI ATTREZZATURE SPORTIVE	84	Giunta Comun	08/07/2022
18	13/07/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4 DEL TUEL PER APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO IN TEMA DI LIQUIDAZIONE INDENNITA' FINE MANDATO.	88	Giunta Comun	14/07/2022
19	27/07/2022	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI ESERCIZIO 2022 AI SENSI DEGLI ART. 193 E 194 DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM.II.. VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AI SENSI AI SENSI DELL' ART. 175 DEL D.L	54	Cons.Comunal	27/07/2022
21	23/08/2022	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) PER SPESE DI INCARICO DI ASSISTENZA LEGALE IN PROCEDURA CONCORSALE FALLIMENTARE PER LA TUTELA DI CREDITO ICI-IMU DEL COMUNE DI BRENDOLA	104	Giunta Comun	23/08/2022
22	26/08/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO 2022 2023 2024 CON ACCERTAMENTO DA SPONSOR E CON APPLICAZIONE DI AVANZO VINCOLATO PER IL FINANZIAMENTO A COMPLETAMENTO DELL' INTERVENTO DI ARREDO DELLA ROTATORIA SULLA STRADA PROVINCIALE DI VIA ORNA CON REALIZZAZIONE E POSA DI	116	Giunta Comun	24/08/2022
23	05/09/2022	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) PER SPESE DI COMPLETAMENTO DELL'OPERA DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA PALESTRA DELLA SCUOLA ELEMENTARE DI BRENDOLA	122	Giunta Comun	05/09/2022
24	09/09/2022	VARIAZIONE COMPENSATIVA ALBILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024, ESERCIZIO 2023, TRA CAPITOLI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) IN TEMA DI UTENZE E AFFIDAMENTO SERVIZI	463	Determinaz.	09/09/2022
25	13/09/2022	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 2023 2024 (SECONDA E TERZA ANNUALITA' 2023 E 2024) (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) PER LA PARTECIPAZIONE A BANDO PER CONTRIBUTO DA PNRR DA LEGGE N. 145/2018 ARTICOLO 1, COMM	119	Giunta Comun	13/09/2022
26	16/09/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO 2022 2023 2024 CON ACCERTAMENTO DA ULTERIORI SPONSOR PER COMPLETAMENTO DELL' INTERVENTO DI ARREDO DELLA ROTATORIA SULLA STRADA PROVINCIALE DI VIA ORNA CON REALIZZAZIONE DI UN GRUPPO BRONZEO DEDICATO A SANTA BERTILLA. ULTERIORI	122	Giunta Comun	16/09/2022
27	17/09/2022	VARIAZIONE COMPENSATIVA ALBILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024, ESERCIZIO 2023, TRA CAPITOLI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) IN TEMA DI SPESE PER IMPOSTA DI REGISTRO (CONTRATTO ACQUISTO QUOTE ACA)	528	Determinaz.	17/09/2022
28	23/09/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 2023 2024 CON ISTITUZIONE DI NUOVI CAPITOLI RELATIVI A INTERVENTI FINANZIATI DAL PNRR IN RECEPIMENTO DELLE MODALITA' DI CONTABILIZZAZIONE DISPOSTE DALLA CIRCOLARE MEF N. 29 DEL 26.07.2022	61	Cons.Comunal	28/09/2022

29	17/10/2022	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) PER MAGGIORI SPESE DA INCREMENTO TARIFFE CONSUMI UTENZE ENERGETICHE CONNESSO ALLA CRISI ECONOMICA INNESCATO DA CONFLITTI E TENSIONI POLITICHE	130	Giunta Comun	20/10/2022
30	19/10/2022	VARIAZIONE COMPENSATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024, ESERCIZIO 2023, TRA CAPITOLI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) IN TEMA DI SPESE PER MANUTENZIONE INFORMATICA	562	Determinaz.	27/10/2022
31	19/10/2022	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO 2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 BIS LETTERA D DEL TUEL	131	Giunta Comun	20/10/2022
32	08/11/2022	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. 267/2000). ULTIMA VARIAZIONE DI COMPETENZA DEL CONSIGLIO AL BILANCIO DI PREVISIONE.	77	Cons. Comunale	30/11/2022
33	08/11/2022	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) PER RIPRISTINO FONDO LAVORO STRAORDINARIO E PER RIDUZIONE FONDO POSIZIONI ORGANIZZATIVE.	152	Giunta Comun	17/11/2022
34	22/11/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO 2022/2024, AI SENSI DELL'ART. 176 DEL TUEL, CON PRELIEVO DAL FONDO ACCANTONAMENTI PER RINNOVI CONTRATTUALI PER LIQUIDAZIONE ONERI RELATIVI ALL'ANNUALITA' 2022.	156	Giunta Comun	23/11/2022
37	07/12/2022	VARIAZIONE COMPENSATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024, ESERCIZIO 2022, TRA CAPITOLI ALL'INTERNO DELLO STESSO MACROAGGREGATO AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) IN TEMA DI RESTITUZIONE ENTRATE	656	Determinaz.	07/12/2022

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ (eventuale) 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. **6.639** 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'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **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 € 128.860,00
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 0,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 40.550,37
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € 0,00

- 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; (indicare quale tra le seguenti)

- 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 30.01.2023, 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** 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;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022 :

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (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.

7

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 500,00	€ 3.000,00	-€ 2.500,00	16,67%	16,67%
Impianti sportivi	€ 28.790,00	€ 36.234,00	-€ 7.444,00	79,46%	80,00%
Uso locali non istituzionali	€ 4.000,00	€ 4.317,34	-€ 317,34	92,65%	80,00%
Totali	€ 33.290,00	€ 43.551,34	-€ 10.261,34		

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 **2.278.358,49**, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 3.505.917,04
RISCOSSIONI	(+)	€ 1.129.021,59	€ 5.152.199,32	€ 6.281.220,91
PAGAMENTI	(-)	€ 1.013.746,73	€ 5.737.204,05	€ 6.750.950,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 3.036.187,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 3.036.187,17
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	€ 2.401.137,86	€ 890.698,01	€ 3.291.835,87
				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 1.619.678,22	€ 1.129.700,37	€ 2.749.378,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 163.849,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 1.136.436,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			€ 2.278.358,49

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione
nell'ultimo triennio:**

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	2.673.156,42	2.384.961,10	2.278.358,49
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.276.812,76	1.306.082,28	1.059.429,63
Parte vincolata (C)	517.449,70	329.370,83	393.910,85
Parte destinata agli investimenti (D)	191.651,45	145.934,99	285.246,33
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	687.242,51	603.573,00	539.771,68

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 (mediante variazione di bilancio con applicazione di avanzo di cui alla Determina n.60 del 8.2.2023 con oggetto "APPLICAZIONE QUOTA DI AVANZO VINCOLATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025, ESERCIZIO 2023, AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 5 QUATER LETTERA C) IN TEMA DI RESTITUZIONE CONTRIBUTO INDENNITA' AMMINISTRATORI INUTILIZZATO.").



Comune di Brendola

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte Destinata Agli Investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 465.291,79	€ 465.291,79							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 38.113,02		€ -	€ -	€ 38.113,02				
Utilizzo parte vincolata	€ 154.410,37					€ 128.860,00	€ 25.550,37	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 131.500,00								€ 131.500,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.595.645,92	€ 138.281,21	€ 801.790,18	€ 246.890,32	€ 219.288,76	€ 174.960,46	€ -	€ -	€ 14.434,99
Valore monetario della parte	€ 2.384.961,10	€ 603.573,00	€ 801.790,18	€ 246.890,32	€ 257.401,78	€ 303.820,46	€ 25.550,37	€ -	€ 145.934,99
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

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*	-824.007,09
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.109.265,22
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.300.285,96
SALDO FPV	€ 808.979,26
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	247.228,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	155.653,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 91.574,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 824.007,09
SALDO FPV	€ 808.979,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 91.574,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 789.315,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.595.645,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 2.278.358,49

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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		333.050,99
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.210,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	140.972,72
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 189.867,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-200.121,34
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 389.989,14
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		€ 441.236,36
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.171,24
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	77.977,67
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 355.087,45
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-18.800,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 373.887,45
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		€ 774.287,35
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		10.381,71
Risorse vincolate nel bilancio		218.950,39
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 544.955,25

Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-218.921,34
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	€	763.876,59

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): € 774.287,35
- W2 (equilibrio di bilancio): € 544.955,25
- W3 (equilibrio complessivo): € 763.876,59

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	93.817,60	163.849,11
FPV di parte capitale	€ -	1.136.436,85
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 143.923,48	€ 164.264,54	€ 163.849,11
- 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 *	€ 81.951,10	€ 86.599,00	€ 94.435,95
- 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	€ 62.072,38	€ 77.665,54	€ 69.413,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.953.507,42	€ 1.945.000,68	€ 1.136.436,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 649.181,25	€ 804.822,05	€ 563.245,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.304.326,17	€ 1.140.178,63	€ 573.191,46
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	87.933,97
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	75.915,14
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	

Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	163.849,11
** specificare	

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. 45 del 15.03.2023 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.45 del 15.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	3.777.387,59	1.129.021,59	2.401.137,86	-€ 247.228,14
Residui passivi	2.789.078,31	1.013.746,73	1.619.678,22	-€ 155.653,36

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 140.930,56	€ 47.322,24
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.800,00	€ 3.210,87
Gestione servizi c/terzi	€ 103.497,58	€ 105.120,25
MINORI RESIDUI	€ 247.228,14	€ 155.653,36

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

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

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 82.794,44	€ 53.305,03	€ 57.454,93	€ 292.167,14	€ 271.008,73	€ 756.730,27
Titolo II				€ 21.563,19	€ 72.223,73	€ 93.786,92
Titolo III	€ 165.605,31	€ 42.580,29	€ 36.791,40	€ 21.812,22	€ 294.936,96	€ 561.726,18
Titolo IV	€ 78.465,80	€ 440.000,00	€ 35.000,00	€ 962.455,00	€ 246.925,99	€ 1.762.846,79
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 106.216,48	€ 2.646,63	€ -	€ 2.280,00	€ 5.602,60	€ 116.745,71
Totali	€ 433.082,03	€ 538.531,95	€ 129.246,33	€ 1.300.277,55	€ 890.698,01	€ 3.291.835,87

15

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 147.636,00	€ 41.634,45	€ 183.279,89	€ 190.235,54	€ 780.749,00	€ 1.343.534,88
Titolo II	€ 11.707,39	€ -	€ 13.635,53	€ 888.947,56	€ 329.189,74	€ 1.243.480,22
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 136.545,59	€ 3.831,79	€ 1.101,32	€ 1.123,16	€ 19.761,63	€ 162.363,49
Totali	€ 295.888,98	€ 45.466,24	€ 198.016,74	€ 1.080.306,26	€ 1.129.700,37	€ 2.749.378,59



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	0,00	174.831,42	112.343,97	130.439,13	100.052,80	97.536,99	94.457,68	62.528,46
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	69.433,49	34.542,01	59.920,33	33.215,99	67.987,88		
	Percentuale di riscossione	0,00	39,71	30,75	45,94	33,20	69,70		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali		245.631,02	274.393,35	269.734,69	586.692,42	323.150,37	438.608,97	301.254,96
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	76.780,39	99.877,81	41.869,84	323.150,47	216.840,64		
	Percentuale di riscossione	0,00	31,26	36,40	15,52	55,08	67,10		
Sanzioni per Violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	268.386,19	260.884,75	233.952,19	218.088,88	215.561,19	133.556,62	131.284,16
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	12.168,81	17.430,24	24.458,68	8.638,33	11.520,08		
	Percentuale di riscossione	0,00	4,53	6,68	10,45	3,96	5,34		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	3.036.187,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	3.036.187,17

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) 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	4.172.727,72	3.505.917,04	3.036.187,17
<i>di cui cassa vincolata</i>	3.496,01	3.496,01	3.496,01

17

L'Ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato in quanto non sussiste la fattispecie.

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCO LATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCO LATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.496,01	0,00	3.496,01	3.496,01
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	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	3.496,01	0,00	3.496,01	3.496,01



In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0,00

La cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel non è stata utilizzata.

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;

- 4. A decorrere dalla data di cui al comma 2, le amministrazioni pubbliche comunicano, mediante la medesima piattaforma elettronica, entro il 15 di ciascun mese, i dati relativi ai debiti non estinti, certi, liquidi ed esigibili per somministrazioni, forniture e appalti e obbligazioni relative a prestazioni professionali, per i quali, nel mese precedente, sia stato superato il termine di decorrenza degli interessi moratori di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, e successive modificazioni. (19) ((20))
- 5. Con riferimento ai debiti comunicati ai sensi dei commi 1, 2 e 4, le amministrazioni pubbliche, contestualmente all'ordinazione di pagamento, immettono obbligatoriamente sulla piattaforma elettronica i dati riferiti alla stessa.

- 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 – 9,83 giorni;

- 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 70.345,11**.

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 **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 **544.769,23**

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 96.130,74 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 96.130,74 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

19

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2021) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Cis Interscambio merci	0.324%	-€ 1.676.783,00	0,00	Fallimento		fino al 2019
Fondazione Polo dell'infanzia	80%	€ 98.000,00	0,00	Primo anno di esercizio (post costituzione della Partecipata) con maggiori costi di esercizio rispetto agli ordinari esercizi a regime		2021



L'Organo di revisione chiede comunque se sono presenti società che versino in tale situazione.
L'Organo di Revisione constata che sono presenti società in perdita (di cui alla Tabella soprariportata)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di euro 29.939,40 (di cui Euro 23.986,91 per la Società CIS ed euro 5.952,49 per la Fondazione) quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che, rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, l'accantonamento effettuato dal Comune è congruo.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **248.890,32, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 248.890,32 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 248.890,32 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 0,00 accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrui gli accantonamenti.

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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.013,56
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.013,56

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 25.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili (vedi rigo Altri Accantonamenti della successiva Tabella per 235.830,68)

Tipo accantonamento al 31/12/	Importo totale
Fondo anticipazioni liquidità	0
Fondo perdite società partecipate	29.939,40
Fondo contenzioso	248.890,32
Fondo crediti di dubbia esigibilità	544.769,23
Fondo di garanzia debiti commerciali	0
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0
Altri accantonamenti	235.830,68
	1.059.429,63

Altri Accantonamenti per Euro 235.830,68

Natura del Fondo	Importo
Accantonamenti avanzo per passività potenziali riscossione rifiuti	€ 171.294,59
Altri accantonamenti per discarica post mortem dal 2019 al 2022 4 anni per 4300,00	€ 17.200,00
Fondo Accantonamento Indennità Fine mandato Sindaco	€ 2.013,56
Risorse non impegnate per Innovazione tecnologica 20% delle funzioni tecniche	€ 20.125,62
Rinnovi contrattuali anno 2022	€ 25.000,00
Maggiore rimborso spese elettorali anno 2022 da restituire	€ 196,91
Altri accantonamenti	€ 235.830,68

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet in quanto non ricorre la fattispecie.

Fondo garanzia debiti commerciali:

non ricorre la fattispecie

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:

GRADO DI ATTENDIBILITA':

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	3.178.317,34	3.144.099,00	98,92
Titolo 2	491.983,66	323.127,38	65,68
Titolo 3	859.973,09	826.269,50	96,08
Titolo 4	2.372.289,50	766.356,77	32,30
Titolo 5	0,00	0,00	

CAPACITA' RISCOSSIONE (RISCOSSO SU ACCERTAMENTI):

Entrate	ACCERTAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	RISCOSSIONI	Riscossione su Accertamenti %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	3.144.099,00	3.331.830,99	105,97%
Titolo 2	323.127,38	313.713,82	97,09%
Titolo 3	826.269,50	830.416,24	100,50%
Titolo 4	766.356,77	810.310,54	105,74%
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	DIRETTA	AFFIDATA A TERZI
TARSU/TIA/TARI/TARES	DIRETTA	AFFIDATA A TERZI
Sanzioni per violazioni codice della strada	IN CONVENZIONE	AFFIDATA A TERZI
Fitti attivi e canoni patrimoniali	DIRETTA	AFFIDATA A TERZI
Proventi acquedotto	AFFIDATA A TERZI	AFFIDATA A TERZI
Proventi canoni depurazione	AFFIDATA A TERZI	AFFIDATA A TERZI

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 132.066,03 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: incasso IMU straordinaria da Vendita Immobile di un Procedura di Fallimento

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: ULTIMI VERSAMENTI DEL MESE DI DICEMBRE/ GENNAIO 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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro -19.056,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: si sono registrate minori superfici in fase di bollettazione

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	280.590,07	359.268,05	242.011,32
Riscossione	277.227,45	355.049,60	242.011,32

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

23

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	0,00	3.902.260,00	0
2021	170.000,00	4.024.363,10	4,224270916
2022	132.000,00	4.143.352,50	3,185825971



Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2020	2021	2022
accertamento	19.632,67	26.637,00	35.920,67
riscossione	11.037,30	17.101,46	20.979,28
%riscossione	56,22	64,20	58,40

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 19.632,67	€ 26.637,00	€ 32.920,67
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 19.632,67	€ 26.637,00	€ 32.920,67
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 10.000,00	€ 16.000,00	€ 18.000,00
% per spesa corrente	50,94%	60,07%	54,68%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 (euro 4.317,34 al cap. 3060) sono **diminuite** di Euro 264,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (euro 4.053,24) per i seguenti motivi: lievissimo scostamento dovuto all'alea di alcuni bandi d'asta.

Attività di verifica e controllo

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



	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	225.740,33	160.831,76	€ 44.944,90	€ 52.074,52
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 225.740,33	€ 160.831,76	€ 44.944,90	€ 52.074,52

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

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

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.012.823,01	
Residui riscossi nel 2022	€ 452.613,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 96.130,74	
Residui al 31/12/2022	€ 464.078,31	45,82%
Residui della competenza	313.501,31	
Residui totali	€ 777.579,62	
FCDE al 31/12/2022	€ 544.769,23	70,06%

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	974.508,68	€ 1.036.036,64	€ 61.527,96
102	imposte e tasse a carico ente	89.362,23	€ 95.027,19	€ 5.664,96
103	acquisto beni e servizi	2.002.840,01	€ 2.156.250,19	€ 153.410,18
104	trasferimenti correnti	720.805,59	€ 745.476,02	€ 24.670,43
105	trasferimenti di tributi		€ -	€ -
106	fondi perequativi		€ -	€ -
107	interessi passivi		€ -	€ -
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	100.015,53	€ 7.819,28	-€ 92.196,25
110	altre spese correnti	136.831,06	€ 102.743,18	-€ 34.087,88
TOTALE		€ 4.024.363,10	€ 4.143.352,50	118.989,40

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese 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	3.309.835,52	1.720.456,47	-1.589.379,05
203	Contributi agli investimenti	39.935,00	15.000,00	-24.935,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	113.524,02	5.050,80	-108.473,22
TOTALE		€ 3.463.294,54	€ 1.740.507,27	-1.722.787,27

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 esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento; invece, la parte delle Entrate del Titolo IV considerata al fine degli Equilibri di Parte corrente, evidenzia che essa è stata destinata a spesa corrente come da Tabella seguente:

CAP. 4035 PROVENTI CONCESS. E SANZ. EDILIZ.-PER INVESTIMENTI – ACCERTATI EURO 242.011,32

USCITE:

2022	budget		CAP.		IMPEGNATO 2022 NEL CAPITOLO	DESCRIZIONE BUDGET	TOTALE BUDGET BILANCIO PREVISIONE 2022	IMPORTO DEL FINANZIAMENTO DA PARTE DEGLI OOUU DESTINATO A PARTE CORRENTE
	290	U	1928	0	6.495,11	ACQUISTO GHIAIA ED ASFALTO	6.500,00	6.000,00
	294	U	1928	10	14.000,00	SERVIZIO SGOMBERO NEVE 2017	18.500,00	14.000,00
	324	U	1928	20	75.926,34	INTERVENTI DI MANUTENZIONE DEL VERDE SPECIFICI	38.000 11.000	32.791,59
	323	U	1928	20		MANUTENZIONE ORDINARIA VERDE COOPERATIVA IL GABBIANO	27.000	
	159	U	1928	21	880,18	UTENZE FONTANELLE	500	
	297	U	1933	0	4.056,00	FORNITURA DI SEGNALI	5.000,00	
	298	U	1933	20	15.000,00	SERVIZIO MANUTENZIONE E NUOVA SEGNALETICA ORIZZONTALE	15.000,00	
			1939	0	34.921,10	MANUTENZIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE	32.000,00	
			1156		50.023,23	MANUTENZIONI VARIE BUDGET VARI	54.000,00	
			1656		16.066,80	MANUTENZIONI CIMITERI	15.000,00	
						FINANZIAMENTO DELLE MAGGIORI SPESE DA CARO UTENZE (COME DA ART.37 TER DL 21/2022)		79.208,41
								TOTALE FINANZIATO DA OOUU IN PARTE CORRENTE : EURO 132.000,00

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

In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI, l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate.

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 883.151,56;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 64.823,60;
- 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 ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. (con Verbale n.25 di data 26.10.2022 si è reso Parere Favorevole alla Deliberazione di Giunta n. 135 di data 26.10.2022 con oggetto "MODIFICA DEL PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE 2022-2024.")

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 937.231,86	€ 1.035.589,29
Spese macroaggregato 103	€ 11.717,35	€ 19.829,19
Irap macroaggregato 102	€ 59.626,80	€ 66.916,30
Altre spese: iscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 87.933,97
Altre spese: da specificare CONVENZIONE DI POLIZIA MUNICIPALE CON IL COMUNE DI MONTECCHIO MAGGIORE	€ 66.754,39	€ 60.010,40
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.075.330,40	€ 1.270.279,15
(-) Componenti escluse (B)	€ 192.178,84	€ 300.890,52
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(-) Altre componenti escluse: imp.2022 da spese 2021 con esigibilità 2022 (C)		€ 86.599,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 883.151,56	€ 882.789,63
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

Debiti fuori bilancio:

non ricorre la fattispecie.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha proceduto all'attivazione di alcuna fonte di finanziamento derivante dal ricorso all'indebitamento.

Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati concessi dall'Amministrazione prestiti a qualsiasi titolo.

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

2020	2021	2022
0%	0%	0%

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)	2.827.379,61
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	630.340,18
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	737.162,57
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	4.194.882,36
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	419.48,82
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)	€ -
(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)	€ -
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 0,00
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100	0,00

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 0
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 0
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 0
TOTALE DEBITO	=	€ 0

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	0	0	0
Nuovi prestiti (+)	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	0	0	0
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0
Altre variazioni +/- (da specificare)	0	0	0
Totale fine anno	0	0	0

31

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 0	€ 0	€ 0
Quota capitale	€ 0	€ 0	€ 0
Totale fine anno	€ 0	€ 0	€ 0

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

Strumenti di finanza derivata:

non ricorre la fattispecie

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 25.550,37

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).

L'Ente non ha utilizzato proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica non coperte da precedenti trasferimenti erariali in quanto l'Ente ha usato risorse proprie di parte corrente.

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).

L'Organo di revisione ha verificato (se ricorre la fattispecie):

- che le risorse **sono** confluite nell'avanzo vincolato ex l. 30 dicembre 2020, n. 178;
- l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

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	€ 9.308,21
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	90.706,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 179.222,62
Totale	€ 279.236,83
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 9.308,21
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 90.706,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 179.222,62
Totale	€ 279.236,83

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

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

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

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),	SI
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DL 4/2022),	NO
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 DL 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DL 50/2022).	NO

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- delle due seguenti Partecipate **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati mentre i medesimi Prospetti delle restanti 5 Partecipate **non recano** la cosiddetta doppia asseverazione.

Doppia Asseverazione

Consiglio di Bacino "Vicenza" per la gestione dei Rifiuti Urbani
Consiglio di Bacino Valle del Chiampo (ex AATO)

Asseverazione del solo Revisore del Comune di Brendola

Agno Chiampo Ambiente srl
Acque del Chiampo S.p.A.
E.S.CO. Berica in liquidazione
Fondazione Polo dell'Infanzia
CIAT

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 con delibera di CC n. 86 di data 29.12.2022 (entro il 31 dicembre 2022) (con oggetto "RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE DETENUTE NELLE SOCIETA' PARTECIPATE DAL COMUNE DI BRENDOLA AI SENSI DEGLI ARTT. 20 E 26 (COMMA 11) DEL TESTO UNICO DELLE SOCIETA' A PARTECIPAZIONE PUBBLICA (D. LGS. N. 175 DEL 19.08.2016). ANNO 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 in quanto non sussiste la fattispecie.

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;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- inventario dei beni immobili	31/12/2022
- inventario dei beni mobili	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	-----

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	29.935.258,49	29.076.647,40	858.611,09
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.833.250,10	6.481.724,00	-648.473,90
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.768.508,59	35.558.371,40	210.137,19
A) PATRIMONIO NETTO	20.961.292,70	20.695.073,03	266.219,67
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	512.646,84	491.842,72	20.804,12
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.013,56	12.449,38	-10.435,82
D) DEBITI	2.752.302,68	2.789.078,31	-36.775,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.540.252,81	11.569.928,01	-29.675,20
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.768.508,59	35.558.371,45	210.137,14
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.136.436,85	1.945.000,68	-808.563,83

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	2.747.066,66
Fondo svalutazione crediti	+	640.899,97
Saldo Credito IVA al 31/12	-	-€ 0,02
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	96.130,74
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 3.291.835,91

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

Debiti	+	2.752.302,68
Debiti da finanziamento	-	
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 2.924,09
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 2.749.378,59

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	Riserve	
AIlb	da capitale	63.381,50
AIlc	da permessi di costruire	110.011,32
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	647.287,94
AIle	altre riserve indisponibili	23.698,07
AIlf	altre riserve disponibili	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-209.267,65
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	278.396,43
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-647.287,94
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 266.219,67

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.738.190,90	4.404.795,33	333.395,57
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.028.811,06	5.051.515,34	-22.704,28
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	3.364,00	81.043,75	-77.679,75
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	444.131,62	912.197,78	-468.066,16
IMPOSTE	74.361,45	68.125,09	6.236,36
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	82.514,01	278.396,43	-195.882,42

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di euro 82.514,01 rispetto all'esercizio 2021 di 278.396,43, si osserva che la principale variazione rispetto all'esercizio 2021 è riferibile alle Plusvalenze Patrimoniali (728.886,20 del 2021 contro i 30.600 del 2022) e precisamente dal Contributo ricevuto da terzi (600.000 euro) per la realizzazione del Campo da Calcio in sintetico.

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

37

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 **ha assunto** la delibera di Consiglio di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" (nr.61 del 28.9.2022 con oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 2023 2024 CON ISTITUZIONE DI NUOVI CAPITOLI RELATIVI A INTERVENTI FINANZIATI DAL PNRR IN RECEPIMENTO DELLE MODALITA' DI CONTABILIZZAZIONE DISPOSTE DALLA CIRCOLARE MEF N. 29 DEL 26.07.2022" con la quale viene effettuata la Ricognizione di tutti i finanziamenti da PNRR comprensiva dei Fondi "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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. ROMANO BOSCAINI

