Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

COMUNE DI TEGLIO VENETO

Città Metropolitana di Venezia

Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

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. OSCAR ZAMPIERI

Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

Comune di Teglio Veneto

Organo di revisione

Verbale del 03/04/2023

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 Teglio Veneto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Teglio Veneto, lì 03/04/2023

L'Organo di revisione

Dott. Oscar Zampieri

Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

Sommario

INTRODUZIONE 5

Verifiche preliminari 5
CONTO DEL BILANCIO 7

Il risultato di amministrazione 7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 11
Analisi della gestione dei residui 12
Gestione Finanziaria 15

Analisi degli accantonamenti 16
Analisi delle entrate e delle spese 18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 22

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA 24

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 25

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE 27

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) 28

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 30

CONCLUSIONI 31

Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

INTRODUZIONE

Il **sottoscritto** dott. Oscar Zampieri **revisore nominato** con nominato con C.C.N.35 del 28.09.2022;

- ricevuta in data 23 03 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 23 03 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico;
  c) Stato patrimoniale;
- 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;

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. 2260 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

L'Ente ***non ha attivato*** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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;

Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

- 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 corso dell'anno 2022 non è stato applicato l'avanzo vincolato;

l'Ente ***non ha*** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2022, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31 01 2023., allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente ***ha*** 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;

- ***è stato reso*** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- 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.

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 897.435,23, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				888.062,47
RISCOSSIONI	(+)	372.714,30	2.535.544,86	2.908.159,16
PAGAMENTI	(-)	315.337,32	1.630.242,25	1.945.579,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.850.642,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.850.642,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	188.969,58	289.395,75	478.365,33
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	59.063,86	293.498,40	352.562,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			38.009,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE [1]	(-)			1.041.000,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) [2]	(=)			**897.435,23**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 [4]	212.934,89
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) [5]	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	134.368,78
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	12.418,52
Totale parte accantonata (B)	**359.722,19**

Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	170.052,36
Vincoli derivanti da trasferimenti	26.313,12
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	**196.365,48**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**18.279,10**
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**323.068,46**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto [5]	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]	

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 931.196,17	€ 910.044,71	€ 897.435,23
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 471.783,85	€ 452.841,71	€ 359.722,19
Parte vincolata (C)	€ 203.998,47	€ 181.341,17	€ 196.365,48
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 6.879,08	€ 14.679,10	€ 18.279,10
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 248.534,87	€ 261.182,76	€ 323.068,46

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 impegnato le*** risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Applicazione dell'avanzo Nel 2022	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	154.642,29			5.000,00	159.642,29
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0	
Debiti fuori bilancio				0	
Estinzione anticipata di prestiti				0	
Spesa in c/capitale	59.042,44	0		77.908,69	136.951,13
Altro			0	0	
Totale avanzo utilizzato	213.684,73	0	0	82.908,69	296.593,42

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**
Accertamenti	2.824.940,61
Impegni	1.923.740,65
SALDO GESTIONE COMPETENZA	901.099,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	265.911,19
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.079.009,90
SALDO FPV	-813.098,71
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	134.023,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	33.413,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-100.610,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	901.099,96

SALDO FPV	-813.098,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-100.610,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	296.615,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	613.429,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	897.435,23

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		**291.318,28**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.316,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**272.002,21**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-75.362,12
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**347.364,33**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**0,00**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-41.070,39
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-16.602,04
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**57672,43**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**57672,43**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**250247,89**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		35.918,11
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**214.329,78**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-75.362,12
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**289691,9**

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): € 250.247,89
- W2 (equilibrio di bilancio): € 214.329,78
- W3 (equilibrio complessivo) € 289.691,90

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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	€ 80.770,37	€ 38.009,34
FPV di parte capitale	€ 185.140,82	€ 1.041.000,56
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	€ 97.810,62	€ 80.770,38	€ 38.009,34
- 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 *	€ 82.143,02	€ 59.102,78	€ 11.522,56
- 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	€ 15.667,80	€ 21.667,60	€ 26.486,78
- 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	€ 23.824,24	€ 185.140,82	€ 1.041.000,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 7.000,00	€ 153.895,51	€ 1.041.000,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 18.559,10	€ 31.245,31	€ -
- 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	23.717,38
Trasferimenti correnti	11.522,56
Incarichi a legali	
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(**)	2.769,40
Totale FPV 2022 spesa corrente	**38.009,34**

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. 20 del 09 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.

Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

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:

RESIDUI ATTIVI AL 31 12 2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.235,01	30.531,69	30.006,78	33.280,66	28.591,60	190.645,52	326.291,26
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	17.825,05	31.825,05
Titolo 3 - Entrate extratributarie	169,00	0,00	140,00	200,00	25.289,84	43.728,21	69.527,05
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	13.525,00	36.296,89	49.821,89
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,08	900,08
Totale	**13.404,01**	**30.531,69**	**30.146,78**	**47.480,66**	**67.406,44**	**289.395,75**	**478.365,33**

Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

RESIDUI PASSIVI AL 31 12 2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	3.969,36	6.015,82	1.671,50	4.474,30	31.424,88	271.509,48	319.065,34
Titolo 2	10.000,00	0,00	0,00	1.508,00	0,00	14.572,90	26.080,90
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.416,02	7.416,02
Totale	13.969,36	6.015,82	1.671,50	5.982,30	31.424,88	293.498,40	352.562,26

Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

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)	€	1.850.642,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.850.642,06

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 805.625,77	€ 888.062,47	€ 1.850.642,06
di cui cassa vincolata	€ 101.503,96	€ 149.978,30	€ 908.531,13

L'Ente ***ha*** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'ente ***ha provveduto*** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 98.098,00.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

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;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ***ha allegato*** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti;

- 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.

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 212.934,84.

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 129.112,80 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 129.112,80, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non vi sono società partecipate in perdita.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente ha ottenuto nel 2013 ai sensi del D.L. 35/2013 una anticipazione di liquidità di euro 142.935,92 dalla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Il revisore Unico ha verificato **la corretta** contabilizzazione in bilancio.

Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

Nel risultato di amministrazione **e' stata** correttamente accantona la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità *(pertanto non risultano residui passivi per tale fattispecie)*.

Nel risultato di amministrazione **e' stata** correttamente accantonata la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha rispettato*** le modalità di contabilizzazione del FAL.

Fondi spese e rischi futuri

L'ente non presenta alcun accantonamento per fondo rischi e contenzioso.

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)	€ 2.141,77
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.034,15
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.175,92

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 4.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente non e' tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali come da delibera di Giunta Comunale n. 10 del 24 02 2022

Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS) / Previsioni definitive di competenza (CP) / Previsioni definitive di cassa (CS)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	80.770,37
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	185.140,82
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	296.615,42
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	134.368,78
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	421.990,53
		CP	1.238.644,18
		CS	1.660.634,71
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	25.980,53
		CP	141.358,98
		CS	167.339,51
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	76.578,76
		CP	221.363,57
		CS	297.942,33
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	166.770,00
		CP	1.079.650,28
		CS	1.650.551,28
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00
		CP	0,00
		CS	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00
		CP	0,00
		CS	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00
		CP	400.542,00
		CS	400.542,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	4.387,97
		CP	428.600,00
		CS	432.987,97
	TOTALE TITOLI	RS	695.707,79
		CP	3.510.159,01
		CS	4.609.997,80
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	695.707,79
		CP	4.072.685,62
		CS	4.609.997,80

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 54.160,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: controlli da parte dell'ufficio tributi e chiusura di procedure concorsuali.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: 7.404,97 euro.

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.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 21.732,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: controlli da parte dell'ufficio tributi e incrementi tariffari.

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	€ 63.128,91	€ 17.706,76	€ 33.090,38
Riscossione	€ 62.622,91	€ 17.706,76	€ 33.090,38

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 63.138,91	13.807,04 €	21,86771992
2021	€ 17.706,75	6.415,03 €	36,22929109
2022	€ 33.028,89	11.910,39 €	36,06052156

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	€ 31.925,16	€ 69.454,20	€ 46.533,68
riscossione	€ 29.360,36	€ 42.409,56	€ 29.517,44
%riscossione	91,97	61,06	63,43

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, mentre il 50 % degli incassi che spettano all'Ente saranno

Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

vincolati ai sensi degli artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **invariate rispetto all'anno 2021**.

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
Recupero evasione IMU	€ 24.364,84	€ 10.693,11
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 24.364,84	€ 10.693,11

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 13.860,59	
Residui riscossi nel 2022	€ 6.034,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 7.825,98	56,46%
Residui della competenza	€ 13.671,73	
Residui totali	€ 21.497,71	

Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

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	€ 399.569,60	€ 416.117,90	16.548,30
102	imposte e tasse a carico ente	€ 35.340,20	€ 37.312,68	1.972,48
103	acquisto beni e servizi	€ 648.868,20	€ 621.841,54	-27.026,66
104	trasferimenti correnti	€ 203.970,34	€ 219.979,69	16.009,35
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 59.178,37	€ 55.754,26	-3.424,11
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 12.422,45	€ 8.781,22	-3.641,23
110	altre spese correnti	€ 38.252,60	€ 34.239,72	-4.012,88
	TOTALE	€ 1.397.601,76	€ 1.394.027,01	-3.574,75

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, 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	€ 298.544,80	€ 227.781,86	-70.762,94
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 811,70	€ -	-811,70
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.023,20	€ -	-2.023,20
	TOTALE	€ 301.379,70	€ 227.781,86	-73.597,84

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;

- per l'attivazione degli investimenti ***sono state utilizzate*** tutte le fondi 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;
- non ricorre 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.

Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

- 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.

	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 416.117,90
Spese macroaggregato 103	
Irap macroaggregato 102	€ 27.700,26
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 15.451,00
Altre spese: da specificare.....	€ 2.348,60
Altre spese: da specificare.....	€ 41,60
Altre spese: da specificare.....	
= Totale spese di personale (A)	€ 461.659,36
(-) Componenti escluse (B)	€ 54.820,91
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)	€ 406.838,45

Si riporta il Limite media anno 2011 – 2013 = 456.652,17 euro.

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

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

Debiti fuori bilancio

L'ente non ha debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nell'esercizio 2022 non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento,

Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha in essere*** garanzie (quali fideiussioni 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 dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.622.139,03
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 111.536,79
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.510.602,24

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.750.062,62	€ 1.731.220,17	€ 1.622.139,03
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 18.842,45	-€ 109.081,69	-€ 111.536,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.731.220,17	€ 1.622.139,03	€ 1.510.602,24
Nr. Abitanti al 31/12	2.246,00	2.258,00	2.263,00
Debito medio per abitante	770,80	718,40	667,52

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 60.635,06	€ 59.178,37	€ 55.754,26
Quota capitale	€ 19.451,11	€ 109.081,69	€ 111.536,79
Totale fine anno	€ 80.086,17	€ 168.260,06	€ 167.291,05

L'Ente nel 2022 ***ha*** effettuato operazioni di rinegoziazione in merito all'anticipazione di liquidita' ai sensi del comma 597 legge 30 12 2021 n. 234

Strumenti di finanza derivata

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

Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

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 ***non ha applicato*** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 per euro 71.510,89.

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

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

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

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

- che ***sono state utilizzate*** le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex l. 30 dicembre 2020, n. 178;

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha quantificato*** che all'ente sono stati assegnati un contributo straordinario pari ad euro 36.536,71.

	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	36.536,71
Totale	**€ 36.536,71**
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	**€**

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

Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

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 Dl 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 Dl 4/2022),proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del Dl 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.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

L'art.20 del Decreto Legislativo 175/2016, come rinnovato dal Decreto delegato 16.06.2017, n.100, prevede che le Amministrazione Pubbliche debbano effettuare annualmente un'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detengono partecipazioni, dirette o indirette. In tal senso il Comune di Teglio Veneto con deliberazione di Consiglio Comunale n.55 del 29.12.2022 ha approvato il Piano di razionalizzazione al 31.12.2021 che prevede il mantenimento delle seguenti partecipazioni dirette

Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

COMUNE DI TEGLIO VENETO

SITUAZIONE PARTECIPATE AL 31.12.2021

DENOMINAZIONE SOCIETA'	SITO INTERNET	PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE	VALORE NOMINALE	PATRIMONIO NETTO	VALORE A PATRIMONIO AL 31.12.2021
LTA SPA	http://www.lta.it	2,343	421653	53376089	1.250.601,765
ASVO SPA	http://www.asvo.it	0,7841	148752	23505764	184.308,6955
VERITAS SPA	www.gruppoveritas.it	0,000352	500	26'7877,00	94,292704
ATVO	www.atvo.it	0,4	30500	41953000	167.812,00
				0	
					€ 1.602.816,75

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	9.067.161,93	9.142.186,21	-75.024,28
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.116.172,51	1.302.981,24	813.191,27
D) RATEI E RISCONTI	7.990,70	27.394,14	-19.403,44
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.191.325,14	10.472.561,59	718.763,55
A) PATRIMONIO NETTO	6.311.404,65	6.258.212,69	53.191,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	12.418,52	37.683,91	-25.265,39
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.862.555,20	2.029.700,17	-167.144,97
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.004.946,77	2.146.964,82	857.981,95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.191.325,14	10.472.561,59	718.763,55
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.041.000,56	185.140,82	856.859,74

Ai fini della redazione l'Ente ***non ha*** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 265.430,45
Fondo svalutazione crediti	+	€ 212.934,88
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 478.365,33

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

Debiti	+	€ 1.862.555,20
Debiti da finanziamento	-	€ 1.509.992,94
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	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 352.562,26

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

Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 359.722,19
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 134.368,78
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 212.934,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**€ 12.416,52**

(eventuale) La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio:
.....

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.728.180,50	1.829.464,25	-101.283,75
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.570.870,55	1.617.546,90	-46.676,35
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-55.754,13	-59.181,69	3.427,56
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	8.455,01	221.785,95	-213.330,94
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-48.972,62	54.356,79	-103.329,41
IMPOSTE	29.026,24	27.516,46	1.509,78
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**32.011,97**	**401.361,94**	**-369.349,97**

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 32.011,97 rispetto all'esercizio 2021 di € 401.361,94.

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.

Ad oggi il Comune di Teglio Veneto ha ottenuto sui Fondi PNRR i seguenti finanziamenti:

Intervento	Missione	Componente	Linea di intervento	Termine previsto (2)	Importo (3)	STATO DI ATTUAZIONE

Riordino della viabilità locale e di collegamento I51B11000610001SP 93 e SP 91 - CUP - PEG cap.201515 codice 10.05-2.02.01.09.012	M 2	C4	2.2	31/12/2022	260.000,00	Approvazione progetto esecutivo con G.C.N.23 del 31.03.2022 - Affidamento lavori con DT 166 del 30.06.2022 alla ditta LF Costruzioni srl (c.f. 03040140265) con sede in Ponzano Veneto (TV) in via Leonardo da Vinci n. 6 per l'importo contrattuale di € 335.829,97 oneri di sicurezza compresi oltre IVA di legge - **INIZIO LAVORI IL 04.07.2022** -
Realizzazione collegamento ciclopedonali SP 91 Via Nievo - CUP I51B13000590001- PEG Cap.201255 codice 10.05-2.02.01.09.012	M 2	C4	2.2	31/12/2023	500.00,00	Approvazione progetto definitivo - esecutivo con G.C.N.39 del 12.05.2022 - Con DT N.230 del 02.09.2022 i lavori sono stati aggiudicati alla ditta Battiston Vittorino snc di Battiston Stefano e f.lli (c.f. 00288010275) con sede in Concordia Sagittaria (VE) Via dell'Artigianato 5 per l'importo contrattuale di € 336.344,15 oneri di sicurezza compresi oltre IVA di legge – **INIZIO LAVORI IL 10.10.2022**
Efficientamento energetico impianti sportivi (ex L.160/2019) - CUP I54J22000270006 - PEG Cap.201181 - CODICE 06.01-2.02.01.09.016	M 2	C4	2.2	30/04/2023	50.000,00	Approvazione progetto esecutivo con G.C.N.59 del 12.07.2022 - **INIZIO LAVORI IL 05.09.2022** - Affidamento lavori di isolamento coperture con DT n.183 del 19.07.2022 con RDO in Me... alla Ditta Edilizia 2009 di Geom. R... Federico con sede in S. Stino di Livenza in via Vittorio Alfieri n. 45 – C.F. RSSFRC88B13G914V e P.IVA 03836410278 per € 24.574,00 - Con DT 184 del 19.07.2022 sono stati affidati alla Nuova Gema srl con sede in Sesto al Reghena PN – Via Giotto da Bondone 77 p.i. 01603960939 verso il corrispettivo di € 11.500,00= i lavori di installazione impianto fotovoltaico sulla copertura locali di servizio degli impianti sportivi - Con DT 182 del 19.07.2022 sono stati affidati con RDO in Mepa alla ditta Eurocalor sas i lavori di sostituzione caldaia nei locali di servizio degli impianti sportivi per l'importo di € 5.313,00
Applicazione APP IO CUP I51F22001010006 Cap.203087 – CODICE 01.08-2.02.03.02.001	M 1	C1	1.4.3	31.12.2022	4.131,00	In fase di completamento – Servizio affidato alla ditta Halley Veneto con determina n.300 del 17.11.2022

Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali digitali SPI CIE CUP I51F22001000006 Cap.203088 – Codice 01.08-2.02.03.02.001	M 1	C1	1.4.4	31.12.2022	14.000,00	In fase di completamento – Servizio affidato alla ditta Halley Veneto srl con determina n.308 del 23.11.2022
Miglioramento sito web e servizi digitali per il cittadino CUPI51F22001440006 Cap.203089 Codice 01.08-2.02.03.02.001	M 1	C1	1.4.1	31.12.2023	79.922,00	Affidato il servizio: Cittadino attivo per € 26.840,00= alla ditta Accatre srl con determina n.65 del 27.02.2023 Affidato il servizio: Cittadino informato per € 48.617,00= alla ditta Halley Veneto s.r.l. con determina n.15 del 19.01.2023

Si dà atto inoltre che i finanziamenti ottenuti ai sensi della legge 160/2019 annualità 2020 e 2021 rispettivamente di € 50.000.00 ed € 100.000,00 sono confluiti a posteriori, ai sensi del D.L.11.11.2021, nell'ambito delle risorse PNRR misura M2 C4 I2.2 – efficientamento energetico edifici comunali e scolastici.-

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha effettuato la ricognizione*** dei fondi PNRR "non nativi" con singole determinazioni del responsabile dell'area.

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.

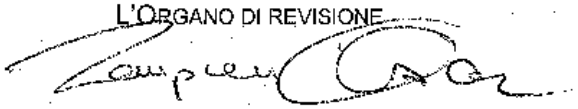
Nella relazione ***sono*** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Teglio Veneto Prot. arrivo n.0002060 del 06-04-2023 Cat.4 Cl.6