

Comune di Badia Polesine
Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 27 del 05.04.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore unico ha:

- esaminato la delibera di Giunta Comunale n. 39 del 31/03/2023 relativa allo 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.
- non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente;
- *ha verificato che l'Ente ha* rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Approva

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema del rendiconto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Badia Polesine, lì 05.04.2023

IL REVISORE UNICO
Dott. Lorenzo Ertolupi

Sommario

1.	PREMESSA	3
2.	LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3.	LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4.	IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
5.	EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	11
6.	LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	17
7.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	18
8.	LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	18
9.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	19
10.	CONCLUSIONI	19

1. PREMESSA

Il Comune di Badia Polesine registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 10012 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo*".

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 30/01/2023 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	709.418,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	709.418,82
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune detiene al 31/12/2022 un fondo di cassa vincolato di € 429.644,32 così composto:

- € 8.000,20 per Mutui Credito Sportivo;
- € 421.644,32 per contributo agli investimenti (Fondi PNRR).

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2022 verbale n. 5 del 04/05/2022
- 2 trimestre 2022 verbale n. 11 del 07/09/2022
- 3 trimestre 2022 verbale n. 18 del 21/12/2022
- 4 trimestre 2022 verbale n. 22 del 17/02/2023

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.002.273,89	3.341.946,00	3.341.940,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	161,00	60,00	93,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	1.137.718,91	421.926,61	782.785,19
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	6.326,17	1.340,28	3.145,99

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -8,46 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 25 del 31/03/2023 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

ANZIANITA' DEI RESIDUI ATTIVI							
	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	177.590,19	170.677,36	185.258,35	397.085,40	205.589,50	1.006.576,14	2.142.776,94
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	71.440,92	69.261,86	239.327,76	380.030,54
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	185,38	984,29	417.114,55	418.284,22
Titolo 4	119.616,80	0,00	152.147,51	8.351,87	822.300,00	2.473.613,26	3.576.029,44
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	49,66	1.190,42	0,00	0,00	49,99	1.155,62	2.445,69
Totale	297.256,65	171.867,78	337.405,86	477.063,57	1.098.185,64	4.137.787,33	6.519.566,83

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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

ANZIANITA' DEI RESIDUI PASSIVI							
	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	810,58	11.562,35	3.412,01	11.882,80	75.892,36	1.393.803,38	1.497.363,48
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	17.814,87	17.234,03	421.799,43	456.848,33
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.899,42	13.899,42
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	10.164,98	3.518,73	1.125,00	13.109,52	56.291,68	95.556,23	179.766,14
Totale	10.975,56	15.081,08	4.537,01	42.807,19	149.418,07	1.925.058,46	2.147.877,37

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				769.490,67
RISCOSSIONI	(+)	1.324.333,45	12.497.307,65	13.821.641,10
PAGAMENTI	(-)	1.053.527,81	12.828.185,14	13.881.712,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			709.418,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			709.418,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.381.779,50	4.137.787,33	6.519.566,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	222.818,91	1.925.058,46	2.147.877,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			154.523,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE	(-)			3.260.929,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			1.665.655,06

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

Gestione di competenza	
Accertamenti	16.635.094,98
Impegni	14.753.243,60
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.881.851,38
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.619.749,05
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.415.453,22
SALDO FPV	-1.795.704,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	154.613,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	184.615,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	30.002,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.881.851,38
SALDO FPV	-1.795.704,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	30.002,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	374.882,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.174.623,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	1.665.655,06

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (A)	1.473.017,71	1.549.505,62	1.665.655,06
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.220.442,66	1.126.639,50	1.518.608,30
Parte vincolata (C)	67.730,83	321.860,68	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	184.844,22	101.005,44	76.491,79
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00	0,00	70.554,97

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Variazioni di Consiglio Comunale		
N.	Data	Oggetto
41	28/11/2022	Variazione n. 5 al Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2022. Art. 175, comma 2 del TUEL 267/2000.
36	26/09/2022	Variazione n. 4 al Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2022. Art. 175, comma 2 del TUEL 267/2000.
28	19/07/2022	Bilancio di Previsione 2022/2024. Variazione di Assestamento (Art. 175 c.8) e Salvaguardia degli Equilibri di bilancio (Art. 193) - d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267
8	17/03/2022	Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2022. Art. 175, comma 2 del TUEL 267/2000

- Variazioni di Giunta Comunale:

Variazioni di Giunta Comunale		
N.	Data	Oggetto
121	30/11/2022	Variazione in via d'urgenza n. 6 al Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2022. Art. 175, comma 4, del TUEL 267/2000
82	29/08/2022	Variazione in via d'urgenza n. 3 al Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2022. Art. 175, comma 4 del TUEL 267/2000
53	20/05/2022	Variazione in via d'urgenza n. 2 al Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2022. Art. 175, comma 4, del TUEL 267/2000

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

Variazioni con Determinazione Dirigenziale		
N.	Data	Oggetto
412	16/06/2022	Adeguamento stanziamento capitoli di spesa del medesimo macroaggregato ai sensi dell'Art. 175, comma 5, del d.lgs. 267/2000.
279	27/04/2022	Adeguamento stanziamento capitoli di spesa del medesimo macroaggregato ai sensi dell'Art. 175 comma 5 quarter del d.lgs. 267/2000

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2022 con l'esercizio 2021:

Variazioni di bilancio	2022	2021
numero totale	9	8
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	3	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	0	0
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2	2
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Prelevamento fondo di riserva		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	1.126.639,50	321.860,68	101.005,44	0,00	1.549.505,62
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	6.594,55				6.594,55
Utilizzo parte vincolata		321.860,68			321.860,68
Utilizzo parte destinata agli investimenti			46.427,00		46.427,00
Valore delle parti non utilizzate	1.120.044,95	0,00	54.578,44	0,00	1.174.623,39
Totale	1.126.639,50	321.860,68	101.005,44	0,00	1.549.505,62

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.069.044,95	15.000,00	36.000,00	6.594,55	1.126.639,50
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	6.594,55	6.594,55
Valore delle parti non utilizzate	1.069.044,95	15.000,00	36.000,00	0,00	1.120.044,95
Totale	1.069.044,95	15.000,00	36.000,00	6.594,55	1.126.639,50

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	321.860,68	0,00	0,00	0,00	321.860,68
Utilizzo parte vincolata	321.860,68	0,00	0,00	0,00	321.860,68
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	321.860,68	0,00	0,00	0,00	321.860,68

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio 2022 è stata applicata una quota di avanzo di amministrazione 2021 pari ad euro 374.882,23 così distinta:

Descrizione	Avanzo 2021 applicato
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI (FONDONE COVID-19)	321.860,68
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PER SPESE DI INVESTIMENTO	46.427,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO (T.F.M. SINDACO)	6.594,55

La quota di avanzo vincolato (fondone COVID-19) è stata utilizzata per € 321.860,68 a sostegno dei maggiori costi dell'energia elettrica come da delibera di variazione C.C. n. 41 del 28.11.2022. L'art. 37-ter, comma 1, lettera a), del D.L. n. 21 del 21.03.2022, convertito con modificazioni dalla L. n. 51 del 20.05.2022, ha ampliato le previsioni di cui all'art. 13 del D.L. n. 4 del 27.01.2022, convertito con modificazioni dalla L. n. 25 del 28.03.2022, introducendo la possibilità di utilizzare, per l'anno 2022, a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica, non coperti da specifiche assegnazioni statali.

La quota di Euro 6.594,55 è stata utilizzata per la liquidazione del Trattamento di Fine Mandato del Sindaco.

La quota di Euro 46.427,00 è stata destinata a spese di investimento per integrazione dei contributi finalizzati ad opere pubbliche.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale riscossioni e totale residui conservati*.

La media semplice è stata calcolata per *tipologia*.

Ai fini del calcolo sono state comprese le entrate motivate come risulta da specifica descrizione integrata alla relazione della Giunta inerente la gestione 2022.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente nel corso dell'esercizio 2022 non ha chiesto, ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non risultano accantonati fondi a questo titolo in quanto per le aziende partecipate non sono previste perdite di bilancio

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 15.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 898,00.

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente ha accantonato Euro 36.000,00 per rischi da finanza derivata.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

Vincoli da trasferimenti

Non risultano per l'esercizio 2022 somme soggette a vincoli.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		461.029,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio	(-)	398.563,35
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		62.466,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		62.466,09
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		461.029,44
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		398.563,35
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		62.466,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		62.466,09

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 461.029,44
- W2 (equilibrio di bilancio): € 62.466,09
- W3 (equilibrio complessivo): € 62.466,09

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	6.876.286,66	6.732.689,05	5.726.112,91	85,05
Titolo II	1.637.896,36	1.480.219,98	1.240.892,22	83,83
Titolo III	1.396.539,80	1.135.316,82	718.202,27	63,26
Titolo IV	4.400.945,00	3.254.726,27	781.113,01	24,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni CdS	2020	2021	2022
accertamento	87.496,98	137.595,01	107.954,14
riscossione	477,30	116.300,98	89.376,74
	0,55%	84,50%	82,70%

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 107.954,14, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

Destinazione parte vincolata	2020	2021	2022
destinazione 50% parte vincolata	43.748,49	68.797,50	53.977,07
FCDE	0,00	5.257,50	4.703,80
entrata netta	43.748,49	63.540,00	49.273,27
destinazione a spesa corrente	43.748,49	63.540,00	49.273,27
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa investimenti	0,00	0,00	0,00
% per spesa investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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	120.578,03	259.000,00	120.420,18
Riscossione	120.578,03	257.944,39	107.906,92

L'Ente non ha destinato alcuna somma dei proventi per permessi a costruire alle finalità di spesa corrente

Recupero evasione:

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

	Accertamenti CO+RE	Riscossioni CO+RE	FCDE
			Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	199.380,71	199.380,71	0,00
Recupero evasione TARI - Ruoli coattivi 2014 e 2015	417.338,00	108.700,92	237.959,19
Recupero evasione COSAP/TOSAP	34,27	34,27	0,00
TOTALE	616.752,98	308.115,90	237.959,19

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 42.244,20	
Residui riscossi nel 2022	€ 23.182,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 19.061,97	
Residui al 31/12/2022	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2022	0,00	

Spese

USCITE	Previsioni definitive	Impegni	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	9.362.933,84	8.184.886,67	87,4%
Titolo 2	5.964.944,26	1.557.795,75	26,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,0%
Titolo 4	978.421,00	978.418,32	100,0%
Titolo 5	3.341.940,00	2.940.477,12	88,0%
Titolo 7	1.718.800,00	1.091.665,74	63,5%
TOTALE	21.367.039,10	14.753.243,60	69,0%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2022 sono esigibili.

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2021	2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.716.806,38	1.769.816,47	53.010,09
102	imposte e tasse a carico ente	134.699,80	151.290,40	16.590,60
103	acquisto beni e servizi	3.419.827,81	4.351.027,12	931.199,31
104	trasferimenti correnti	937.410,88	1.013.684,17	76.273,29
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	520.414,08	779.841,12	259.427,04
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	112.458,33	119.227,39	6.769,06
TOTALE		6.841.617,28	8.184.886,67	1.343.269,39

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	693.127,21	1.551.539,59	858.412,38
203	Contributi agli investimenti	3.432,05	6.256,16	2.824,11
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	19.930,40	0,00	-19.930,40
TOTALE		716.489,66	1.557.795,75	841.306,09

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 25 del 31/03/2023).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	102.176,79	154.523,44
FPV di parte capitale	1.517.572,26	3.260.929,78
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.619.749,05	3.415.453,22

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 164.215,27	€ 102.176,79	€ 154.523,44
- 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 **	€ 164.215,27	€ 102.176,79	€ 154.523,44
- 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 entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 421.121,53	€ 1.517.572,26	€ 3.260.929,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 390.955,28	€ 1.304.376,88	€ 2.990.057,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 30.166,25	€ 213.195,38	€ 270.872,75
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	€ 118.361,26
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi legali	€ 6.141,53
Altri incarichi	€ 29.834,35
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
Altro	€ 186,30
Totale FPV 2022 spesa corrente	€ 154.523,44

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.133.804,91	1.769.816,47
Spese macroaggregato 103	2.758,20	
Irap macroaggregato 102	0,00	
Totale spese di personale	2.136.563,11	1.769.816,47

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

L'Organo di revisione, in occasione della modifica del PIAO 2022-2024 approvata con delibera di Giunta Comunale n. 109 del 21/10/2022 e giusto verbale n. 14 del 21/10/2022, ha accertato che l'Ente, rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019, si colloca quale ente virtuoso.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento secondo quanto disposto dall'art. 204 del TUEL.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	8.338.365,22	7.373.848,50	6.477.159,72
Nuovi prestiti (+)		50.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-922.676,26	-946.688,78	-978.418,32
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-	-41.840,46	0,00	
Totale fine anno	7.373.848,50	6.477.159,72	5.498.741,40
Nr. Abitanti al 31/12	10.053	10.012	10.023
Debito medio per abitante	733,50	646,94	548,61

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari (MUTUI)	599.609,12	520.414,08	779.841,12
Quota capitale	922.676,26	946.688,78	978.418,32
Totale fine anno	1.522.285,38	1.467.102,86	1.758.259,44

Strumenti di Finanza derivata

Il Comune di Badia Polesine ha in essere n. 5 contratti di finanza derivata.

Le obbligazioni conseguenti a detti contratti hanno comportato nell'anno 2022 un flusso differenziale a debito dell'Ente di Euro 544.746,52.

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente ha predisposto ed allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8 del D.L. 112/2008.

Gli oneri conseguenti a carico del bilancio comunale sono stati correttamente imputati ai corrispondenti capitoli di bilancio.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente in data 28/12/2022 con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'Ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri Ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
AS2 SRL	www.as2srl.it	0,17	REALIZZAZIONE SERVIZI DI PRODUZIONE DI BENI E SERVIZI STRUMENTALI.	31-12-2030	0,00	81.784,00	106.277,00	199.970,00
ACQUEVENETE SPA	www.acquevenete.it	1,16	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	31-12-2050	0,00	526.182,00	993.253,00	2.356.035,00
ECOAMBIENTE S.R.L	www.ecoambienterovigo.it	2,7566	SERVIZIO INTEGRATO DEI RIFIUTI		0,00	802.343,00	634.984,00	116.133,00

Il Revisore unico ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	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	40.410.487,79	40.551.955,36	-141.467,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.561.172,21	3.019.927,44	541.244,77
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	43.971.660,00	43.571.882,80	399.777,20
A) PATRIMONIO NETTO	24.021.149,00	22.637.994,26	1.383.154,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	51.000,00	56.130,40	-5.130,40
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.594,55	0,00	6.594,55
D) DEBITI	7.938.122,21	9.481.878,69	-1.543.756,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.954.794,24	11.395.879,45	558.914,79
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	43.971.660,00	43.571.882,80	399.777,20
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Per la lettura dei valori in dettaglio dello stato patrimoniale si rimanda agli schemi di bilancio in calce alla relazione della Giunta – parte contabilità economico-patrimoniale.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.513.548,23	9.279.377,55	-765.829,32
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.080.830,37	8.357.425,88	-1.276.595,51
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-520.413,12	-599.608,57	79.195,45
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	27.470,11	-27.470,11
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	307.223,01	227.130,41	80.092,60
IMPOSTE	95.373,01	91.932,57	3.440,44
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.124.154,74	485.011,05	639.143,69

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO
Dott. Lorenzo Ertolupi