

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO



Provincia di Verona

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. MASSIMO VENTURATO

DOTT. RICCARDO BONIVENTO

DOTT. CLAUDIO SERNAGIOTTO

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO (VR)

Organo di revisione

Verbale n. 08 del 27 aprile 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;

approva

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 Valeggio sul Mincio, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Valeggio sul Mincio, li 27 aprile 2023

L'Organo di revisione

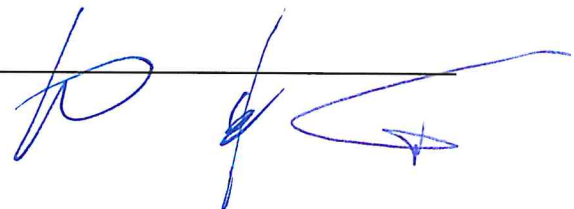
Dott. MASSIMO VENTURATO

Dott. RICCARDO BONIVENTO

Dott. CLAUDIO SERNAGIOTTO

Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	5
CONTO DEL BILANCIO	9
Il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	11
Analisi della gestione dei residui	13
Gestione Finanziaria	16
Analisi degli accantonamenti	17
Analisi delle entrate e delle spese	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
CONCLUSIONI	32



INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Valeggio sul Mincio (VR) composto da:

dott. Massimo Venturato

dott. Riccardo Bonivento

dott. Claudio Sernagiotto

- ♦ ricevuta in data odierna la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.40 del 06/04/2023, 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.
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 73 del 29/10/2015;

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:



	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 20
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

Si precisa che nel n. 20 totale indicato è compresa la deliberazione di Giunta Comunale n. 116 del 08/07/2022 di riaccertamento ordinario dei residui del rendiconto anno 2021

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

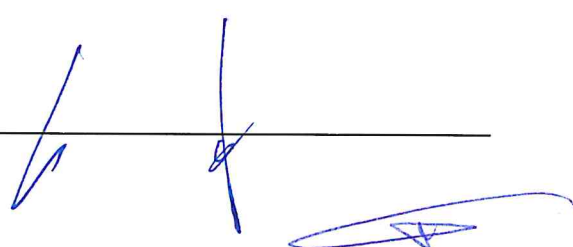
L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15931 abitanti.

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'Ente **non** partecipa ad Unioni di Comuni
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni;



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, ma ha dato indicazioni sui propri verbali sul ritardo degli adempimenti e sulla mancata organizzazione interna.

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

		Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>	SI	privato
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	NO	
c) <i>Lease-back</i>	NO	
d) <i>Project financing</i>	NO	
e) <i>Contratto di disponibilità</i>	NO	
f) <i>Società di progetto</i>	NO	
g) <i>Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>	NO	

6

- 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 termine previsto dalla legge, 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 **non 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.
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

CASA RIPOSO - ALLOGGI PROTETTI						
capitolo	descrizione	Accertamenti	capitolo	descrizione	Impegni	
310062	Fitti attivi alloggi per anziani	56.725,00	12051110	PERSONALE - Emolumenti e oneri riflessi	11.205,00	
310066	Recupero spese consumi (trend storico)	6.781,64	12051114		3.523,23	
			12031321	Acquisto beni per manutenzioni Casa Albergo	6.927,55	
			12031330	Prestazioni servizi Alloggi Anziani - economo	-	
			12031331	Prestazioni servizi - manutenzioni Alloggi Anziani	12.079,99	
			12031332	Prestazioni servizi - gestione Alloggi Anziani	2.820,29	
			12031334	Prest. Serv. Acqua, luce, gas, tel - All. Anziani - Serv.Soc	35.000,00	
			50011780	Interessi passivi mutui CDP - Servizi Sociali	-	
			50011785	Quota parte interessi passivi prest.obbl. Com. Villafranca	-	
TOTALI		63.506,64	TOTALI		71.556,06	
					Differenza	% copertura
					-8.049,42	89%
ASSISTENZA DOMICILIARE E MEDIAZIONE EDUCATIVA						
capitolo	descrizione	Accertamenti	capitolo	descrizione	Impegni	
210120/5	Contributo regionale per servizio domiciliare	69.956,54	12051110	PERSONALE - Emolumenti e oneri riflessi	18.675,39	
310038	Rimborso spese per assistenza domiciliare	36.488,39	12051114	(quota parte 25% di Euro 95.978,33 arrotondato)	5.872,04	
310040	Rimborso spesa per servizio pasti a domicilio	38.820,00	12031310	Servizio assistenza domiciliare	239.465,37	
			12031333	Costo fornitura pasti a domicilio	40.000,00	
			12051430	Trasferimenti all'Ulss in materia sociale	46.481,22	
TOTALI		145.264,93	TOTALI		350.494,02	
					Differenza	% copertura
					-205.229,09	41%
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI, STABILIMENTI TERMALI						
capitolo	descrizione	Accertamenti	capitolo	descrizione	Impegni	
310048	Proventi colonia Borghetto	65.000,00	4061110	Emolumenti personale di ruolo ass.scol. (quota 10%)	6.164,10	
			4061114	Oneri su stipendi a carico Ente - Ass. Scol. (quota 10%)	2.002,90	
			12051321	Acquisto beni per manutenzioni Colonia Borghetto	-	
			12051322	Acquisto beni per gestione Colonia Borghetto e Sogg.Stag.	-	
			12011340	Prestazione servizi funzionamento Colonia	86.003,85	
TOTALI		65.000,00	TOTALI		94.170,85	
					Differenza	% copertura
					-29.170,85	69%
CORSI EXTRA SCOLASTICI DI INSEGNAMENTO DI ARTI E SPORT E ALTRE DISCIPLINE						
capitolo	descrizione	Accertamenti	capitolo	descrizione	Impegni	
310024	Proventi Università Tempo Libero	28.287,80	4061350	Prestazione servizi per assistenza scolastica	110.000,00	
310026	Proventi per attività integrative minori	78.193,96	4061360	Università del Tempo Libero	27.479,52	
			12051430	Trasferimenti all'Ulss in materia sociale	32.536,80	
TOTALI		106.481,76	TOTALI		170.016,32	
					Differenza	% copertura
					-63.534,56	63%
MENSE SCOLASTICHE						
capitolo	descrizione	Accertamenti	capitolo	descrizione	Impegni	
310020	Proventi per le refezioni scolastiche	540.166,53	4061110	Emolumenti personale di ruolo ass.scol. (quota 75%)	46.230,75	
			4061114	Oneri su stipendi a carico Ente - Ass. Scol. (quota 75%)	15.021,80	
			4061311	Acquisto di beni per refezione scolastica	384.006,38	

			4061310	Prestazione servizi per refezioni	138.604,39		
			4011334	Prestazione servizi acqua, luce, gas, tel scuola infanzia	10.724,29		
			VARI	Quota spese amm.ve (personale, spese postali, canoni assistenza software,...)	20.000,00	Differenza	% copertura
	TOTALI	540.166,53		TOTALI	614.587,61	-74.421,08	88%
PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI							
capitolo	descrizione	Accertamenti	capitolo	descrizione	Impegni		
310090	Proventi dai parcheggi a pagamento	320.957,25	10051310	Prest. Serv. Segnaletica stradale (PM)	44.000,00		
						Differenza	% copertura
	TOTALI	320.957,25		TOTALI	44.000,00	276.957,25	729%
PESA PUBBLICA							
capitolo	descrizione	Accertamenti	capitolo	descrizione	Impegni		
310080	Proventi pesa pubblica	2.730,20	1051331	Prestazione servizi manutenzione patrimonio	36,60	Differenza	% copertura
	TOTALI	2.730,20		TOTALI	36,60	2.693,60	7460%
USO DI LOCALI ADIBITI A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI: AUDITORIUM, PALAZZO DEI CONGRESSI E SIMILI							
capitolo	descrizione	Accertamenti	capitolo	descrizione	Impegni		
310030	Proventi per uso locali adibiti a riunioni	1.805,60	vari	Spese amministrative diverse (pulizie, utenze, ecc)	6.000,00	Differenza	% copertura
	TOTALI	1.805,60		TOTALI	6.000,00	-4.194,40	30%
ILLUMINAZIONI VOTIVE							
capitolo	descrizione	Accertamenti	capitolo	descrizione	Impegni		
310050/2	Proventi illuminazione votiva	15.128,00	12091322	Acquisto beni per gestione Cimiteri	500,00		
			12091334	Prestazioni servizi energia elettr. e tel. Servizi cimiteriali	13.000,00		
						Differenza	% copertura
	TOTALI	15.128,00		TOTALI	13.500,00	1.628,00	112%
CELEBRAZIONE DEI MATRIMONI ED UNIONI CIVILI							
capitolo	descrizione	Accertamenti	capitolo	descrizione	Impegni		
310014	Proventi per celebrazioni matrimoni civili	13.000,00	1071110	Emolumenti personale di ruolo - Demografici	6.400,49		
			1071114	Oneri su stipendi a carico Ente - Demografici	2.322,92		
			1071332	Prestazione servizi uffici Demografici	3.000,00		
			1071270	Irap - servizi demografici	531,43	Differenza	% copertura
	TOTALI	13.000,00		TOTALI	12.254,84	745,16	106%
ASILO NIDO							
capitolo	descrizione	Accertamenti	capitolo	descrizione	Impegni		
210120/10	Contributo regionale per asilo nido comunale	58.274,27	4011334	Prestazione servizi acqua, luce, gas, tel scuola infanzia	71.495,29		
310066	Recupero spese consumi affittuari (acc. n. 115/2021)	6.569,52	12011310/2	Spese gestione asilo nido	339.942,22		
310070	Censi, canoni ecc.	-				Differenza	% copertura
	TOTALI	64.843,79		TOTALI	411.437,51	-346.593,72	16%
CASA DI RIPOSO - CENTRO SERVIZI							
capitolo	descrizione	Accertamenti	capitolo	descrizione	Impegni		
310066	Recupero spese consumi affittuari (acc. n. 82/2021)	37.454,17	12031334	Prest. Serv. Acqua, luce, gas, tel - All. Anziani - Serv.Soc	105.983,42	Differenza	% copertura
	TOTALI	37.454,17		TOTALI	105.983,42	-68.529,25	35%

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 8.754.542,75, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.865.149,12
RISCOSSIONI	(+)	2.897.251,24	15.414.006,99	18.311.258,23
PAGAMENTI	(-)	2.825.840,13	15.205.993,05	18.031.833,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.144.574,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.144.574,17
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	11.028.077,50	2.937.828,52	13.965.906,02
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.151.623,96	4.543.488,07	5.695.112,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			202.660,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			8.458.165,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			8.754.542,75

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.592.333,16	€ 7.557.648,23	€ 8.754.542,75
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.690.978,74	€ 6.801.543,30	€ 5.082.713,43
Parte vincolata (C)	€ 685.875,57	€ 220.145,24	€ 2.244.207,27
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 27.044,49	€ 131.800,11	€ 785.797,97
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.188.434,36	€ 404.159,58	€ 641.824,08

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

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	€ 38.199,89	€ 38.199,89								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 194.015,00	€ 194.015,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 40.561,26		€ -	€ -	€ 40.561,26					
Utilizzo parte vincolata	€ 127.682,87					€ -	€ 127.682,87	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 131.800,11									€ 131.800,11
Valore delle parti non utilizzate	€ 7.025.389,10	€ 171.944,69	€ 4.203.235,47	€ -	€ 2.557.746,57	€ 23.961,68	€ 66.099,48	€ 2.401,21		€ -
Valore monetario della parte	€ 7.557.648,23	€ 404.159,58	€ 4.203.235,47	€ -	€ 2.598.307,83	€ 23.961,68	€ 193.782,35	€ 2.401,21	€ -	€ 131.800,11

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

10

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*	-€ 1.397.645,61
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 11.652.922,32
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 8.660.825,41
SALDO FPV	€ 2.992.096,91
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 519.353,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 121.796,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 397.556,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.397.645,61
SALDO FPV	€ 2.992.096,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 397.556,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 532.259,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.025.389,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 8.754.542,74

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		1.564.383,22
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.488,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	50.000,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.495.894,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.296.757,47
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		199.136,89
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		562.327,21
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	50.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		512.327,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	400.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		112.327,21
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.126.710,43
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		18.488,86
Risorse vincolate nel bilancio		153.127,45
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.955.094,12
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.696.757,47
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.651.851,59

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): € 2.126.710,43
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.955.094,12
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.651.851,59

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

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

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

impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 180.423,69	€ 202.660,12
FPV di parte capitale	€ 11.472.498,63	€ 8.458.165,29
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	€ 126.949,65	€ 180.423,69	€ 202.663,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 126.949,65	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- 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**	€ -	€ 111.316,86	€ 76.697,51
- 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	€ -	€ 69.106,83	€ 125.965,61
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

12

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	€ 1.253.659,94	€ 11.472.498,63	€ 8.458.165,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.253.659,94	€ 10.863.467,32	€ 1.321.497,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 609.031,31	€ 7.136.667,46
- 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	169.563,86
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	33.096,26
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	202.660,12

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. 46 del 27/04/2023 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.444.681,87	€ 2.897.251,24	€ 11.028.077,50	-€ 519.353,13
Residui passivi	€ 4.099.260,44	€ 2.825.840,13	€ 1.151.623,96	-€ 121.796,35

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 306.311,47	-€ 63.997,46
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 212.830,40	-€ 21.572,90
Gestione servizi c/terzi	-€ 211,26	-€ 36.225,99
MINORI RESIDUI	-€ 519.353,13	-€ 121.796,35

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti 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:

14

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 340.885,78	€ 248.378,09	€ 183.420,64	€ 174.454,80	€ 1.309.198,92	€ 2.256.338,23
Titolo II	€ 9.393,13	€ 26.922,60	€ 170.882,44	€ 134.218,83	€ 317.121,70	€ 658.538,70
Titolo III	€ 915.422,20	€ 560.716,84	€ 253.040,11	€ 431.666,14	€ 612.108,42	€ 2.772.953,71
Titolo IV				€ 3.326.110,23	€ 45,00	€ 3.326.155,23
Titolo V	€ 4.835,00					€ 4.835,00
Titolo VI				€ 4.089.434,86	€ 212.830,40	€ 4.302.265,26
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 27.555,23	€ 23.082,36	€ 98.438,80	€ 9.219,42	€ 486.524,08	€ 644.819,89
Totali	€ 1.298.091,34	€ 859.099,89	€ 705.781,99	€ 8.165.104,28	€ 2.937.828,52	€ 13.965.906,02

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 64.700,00	€ 41.409,44	€ 70.677,41	€ 325.320,53	€ 2.858.352,91	€ 3.360.460,29
Titolo II		€ 366,00	€ 31.220,37	€ 450.712,75	€ 1.063.076,61	€ 1.545.375,73
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 37.411,83	€ 18.192,46	€ 106.761,68	€ 4.851,49	€ 622.058,55	€ 789.276,01
Totali	€ 102.111,83	€ 59.967,90	€ 208.659,46	€ 780.884,77	€ 4.543.488,07	€ 5.695.112,03

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	371.478,43	246.320,94	337.335,64	335.241,76	334.260,46	16.448,94	103.172,83	-
	Riscosso c/residui al 31.12	25.134,80	8.985,30	2.093,88	981,30	5.641,54	2.885,80		
	Percentuale di riscossione	7%	4%	1%	0%	2%	18%		
TARSU/TIA/TARI/TAR RES	Residui iniziali	778.213,42	793.032,60	1.066.837,69	132.122,62	1.785.022,87	1.696.929,93	1.879.288,54	1.444.766,51
	Riscosso c/residui al 31.12	289.459,81	209.033,63	248.611,21	150.400,52	430.134,03	614.230,08		
	Percentuale di riscossione	37%	26%	23%	114%	24%	36%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.641.615,96	2.055.364,93	2.809.181,14	3.245.481,69	2.024.914,80	2.040.169,75	1.762.600,79	1.630.452,47
	Riscosso c/residui al 31.12	156.312,16	130.495,72	219.835,57	173.067,40	126.248,12	244.041,89		
	Percentuale di riscossione	10%	6%	8%	5%	6%	12%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	82.105,68	107.379,69	94.435,02	117.576,16	148.012,71	477.840,87	534.252,79	336.545,24
	Riscosso c/residui al 31.12	22.591,62	57.880,20	37.198,31	39.399,29	60.833,88	188.215,14		
	Percentuale di riscossione	28%	54%	39%	34%	41%	39%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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)	€	9.144.574,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	9.144.574,17

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 taxa 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	€ 5.737.800,74	€ 8.865.149,12	€ 9.144.574,17
di cui cassa vincolata	€ 277.849,69	€ 2.663.306,56	€ 873.726,03

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

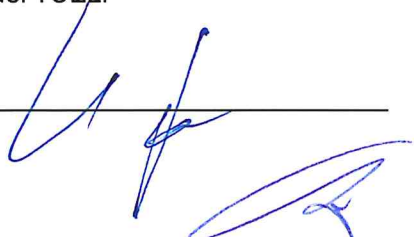
In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 296.896,38 relativo al contributo rigenerazione urbana – via Marsala – giusta determinazione 143 del 13/04/2023.

L'Ente non ha utilizzato cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel nell'esercizio 2022.

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 le imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge, tra le quali attivarsi presso le autorità preposte per la verifica dei requisiti da soddisfare per poter liquidare le spese;
- 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 **+ 4 giorni**, dovuti alle procedure di verifica delle liquidazioni in capo ad un solo dipendente fino al mese di novembre;
- 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 167.918,32, giusta deliberazione di Giunta Comunale n. 35/2023.

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 3.411.764,22.

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 188.775,04 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 stralciati dal conto finanziario nel fondo svalutazione crediti, per un importo pari a Euro 188.775,04 ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero, come da comunicazioni del concessionario SO.LO.RI. SPA.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

L'Ente non ha società controllate con potere dominante, ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 209.200,00, **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 al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 209.200,00 rispetto alla quale è stato effettuato un accantonamento di pari importo nel risultato di amministrazione al 31/12/2022, in quanto non risultavano accantonate somme al 01/01/2022 per tale voce, come da prospetto prot. n. 9596/2023.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ha effettuato una verifica puntuale (vedi verbale n. 2 del 30/01/2023).

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)	€ 7.204,59
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.488,86
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.693,45

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 60.000,00 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.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Prudenziale salvaguardia equilibri di bilancio</i>	<i>700.000,00</i>
<i>Prudenziale imprevisti al patrimonio comunale</i>	<i>400.000,00</i>

Fondo garanzia debiti commerciali

E' stato verificato che l'Ente risulta aver rispettato i tempi medi di pagamento a rendiconto 2021. Pertanto non è tenuto ad esporre nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

Tale elemento sarà invece da valutare a rendiconto 2023, in quanto l'Ente non ha rispettato i tempi medi di pagamento per l'anno 2022. A riguardo si evidenzia che con D.G.C. n. 35/2023 è stato previsto a bilancio di previsione 2023-2025 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali pari ad Euro 79.184,32, confluirà nell'avanzo di amministrazione nel risultato di amministrazione 31/12/2023, qualora ricorrano le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	8.427.475,44	8.700.608,44	103,24
Titolo 2	985.521,20	1.046.912,84	106,23
Titolo 3	4.367.262,28	3.691.412,12	84,52
Titolo 4	4.012.249,60	1.894.161,13	47,21
Titolo 5	-	-	-

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo
TARSU/TIA/TARI/TARES	Società in house providing pluripartecipata	Società in house providing pluripartecipata
Sanzioni per violazioni codice della strada	Società in house providing pluripartecipata	Società in house providing pluripartecipata
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Società in house providing pluripartecipata
Proventi acquedotto	Consorzio	Consorzio
Proventi canoni depurazione	Consorzio	Consorzio

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 88.228,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: attività di sollecito dell'ufficio tributi.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è pari a zero in quanto tale entrata è riscossa prudenzialmente per cassa, come previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

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 **umentate** di Euro 149.927,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: attività di sollecito dell'ufficio tributi.

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	€ 1.091.357,44	€ 748.313,60	€ 826.198,88
Riscossione	€ 1.091.357,44	€ 748.313,60	€ 826.198,88

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 per tutte e tre le annualità è pari a 0. Gli oneri di urbanizzazione sono destinati unicamente a spese in conto capitale:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 470.648,89	€ 610.044,41	€ 221.938,86
riscossione	€ 230.573,54	€ 262.683,86	€ 197.653,41
%riscossione	48,99	43,06	89,06

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 115.120,95	€ 610.044,41	€ 195.366,24
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 115.120,95	€ 610.044,41	€ 195.366,24
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 100,00	€ -	€ 97.683,12
% per spesa corrente	0,09%	0,00%	50,00%
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.

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, in considerazione dell'accertamento di avvisi IMU pari a 333.286,99 nel mese di ottobre 2022 e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 333.286,99	€ 92.871,85	€ 279.205,07	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 100.000,00	€ 33.811,13		€ 163.421,14
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 433.286,99	€ 126.682,98	€ 279.205,07	€ 163.421,14

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 209.882,93	
Residui riscossi nel 2022	€ 105.699,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 130,71	
Residui al 31/12/2022	€ 104.052,75	49,58%
Residui della competenza	€ 306.604,01	
Residui totali	€ 410.656,76	
FCDE al 31/12/2022	€ 163.421,14	39,80%

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	€ 2.034.523,29	€ 2.079.061,56	44.538,27
102	imposte e tasse a carico ente	€ 198.609,68	€ 282.497,19	83.887,51
103	acquisto beni e servizi	€ 7.499.368,34	€ 7.491.985,57	-7.382,77
104	trasferimenti correnti	€ 1.962.375,65	€ 1.826.171,50	-136.204,15
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 50.248,34	€ 65.000,00	14.751,66
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 32.703,96	€ 34.886,07	2.182,11
110	altre spese correnti	€ 88.844,21	€ 100.324,24	11.480,03
TOTALE		€ 11.866.673,47	€ 11.879.926,13	13.252,66

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	€ 3.498.760,86	€ 4.819.636,59	1.320.875,73
203	Contributi agli investimenti	€ 8.692,50	€ -	-8.692,50
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 3.507.453,36	€ 4.819.636,59	1.312.183,23

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** solo entrate derivanti dal titolo IV e quota avanzo di amministrazione.

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 1.974.818,37;
- 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 87.470,71;
- 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 2022, 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, giusta asseverazione in data 12/05/2022, verbale n. 7.

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	€ 2.038.216,00	€ 2.079.061,56
Spese macroaggregato 103	€ 24.528,33	
Irap macroaggregato 102	€ 111.479,01	€ 108.503,76
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.174.223,34	€ 2.187.565,32
(-) Componenti escluse (B)	€ 199.404,97	€ 485.344,75
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.974.818,37	€ 1.702.220,57
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

23

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.

L'Ente ha sottoscritto l'accordo decentrato integrativo entro il 31.12.2022.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **euro 9.670,70** di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

- sentenze esecutive per euro 8.462,90
- spese per lavori di somma urgenza per euro 1.207,80.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

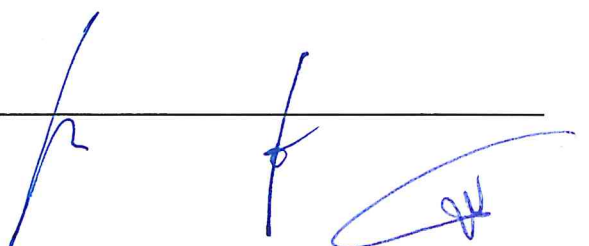
Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale	Quota interessi
Provincia di Verona	220.000,00				
(Fidejussione bancaria)					
TOTALE	€ 220.000,00			€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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
2,88%	2,84%	2,97%

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)	€ 7.278.677,12	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.632.929,03	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.983.073,99	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 12.894.680,14	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.289.468,01	
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)	€ 383.428,64	
(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)	€ 906.039,37	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 383.428,64	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,97%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

25

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 8.589.040,08
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 249.701,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 8.339.339,04

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 3.061.956,13	€ 3.032.868,37	€ 8.589.040,08
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 5.827.487,89	
Prestiti rimborsati (-)	€ 7.421,10	-€ 227.675,98	-€ 249.701,04
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 49.333,34	-€ 43.640,20	
Totale fine anno	€ 3.020.043,89	€ 8.589.040,08	€ 8.339.339,04
Nr. Abitanti al 31/12	15.758,00	15.931,00	16.015,00
Debito medio per abitante	191,65	539,14	520,72

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 56.379,31	€ 50.248,34	€ 65.000,00
Quota capitale	€ 78.421,10	€ 227.675,98	€ 249.701,04
Totale fine anno	€ 134.800,41	€ 277.924,32	€ 314.701,04

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **non ha** ancora provveduto ad accertare le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19, la cui scadenza è fissata per il 31/05/2023.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 per Buoni spesa non utilizzate per euro 37.043,34

L'Organo di revisione non ha potuto verificare se l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022 in quanto non è disponibile una pre certificazione Covid 2022 da inviare al MEF entro il 31/05/2023.

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

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

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

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione non ha potuto verificare, in quanto non disponibile la pre certificazione, se 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.

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

27

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, fatta eccezione per la Fondazione Valeggio Vivisport che non ha inviato la certificazione, ancorché più volte sollecitata.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2022 con delibera C.C. n. 69 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di

riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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-I/e-government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati sulla base della contabilità: non è stato effettuato un aggiornamento fisico

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	46.159.313,72	43.216.672,39	2.942.641,33
C) ATTIVO CIRCOLANTE	19.741.581,34	19.146.469,24	595.112,10
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	65.900.895,06	62.363.141,63	3.537.753,43
A) PATRIMONIO NETTO	42.644.047,44	39.744.148,17	2.899.899,27
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.670.949,21	2.598.307,83	-927.358,62
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	14.034.451,07	12.688.300,52	1.346.150,55
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.551.447,34	7.332.285,11	219.162,23
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	65.900.895,06	62.363.041,63	3.537.853,43
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.660.825,41	11.652.922,32	-2.992.096,91

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 10.568.357,80
Fondo svalutazione crediti +	€ 3.600.539,26
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 14.216,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 188.775,04
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 13.965.906,02

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

Debiti +	€ 14.034.451,07
Debiti da finanziamento -	€ 8.339.339,04
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 =	
	€ 5.695.112,03

29

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	20.118.472,29
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	39.568,59
Allc	da permessi di costruire	€	1.937.301,67
Alld	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimo	€	19.332.876,73
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
AIll	Risultato economico dell'esercizio	€	2.073.700,39
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	857.872,23
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	42.644.047,44

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.443.939,94	13.963.675,14	-519.735,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.342.101,53	15.059.723,54	-1.717.622,01
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	38.023,83	72.007,97	-33.984,14
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.052.341,91	-638.770,61	2.691.112,52
IMPOSTE	118.503,76	117.206,60	1.297,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.073.700,39	-1.780.017,64	3.853.718,03

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

PROGETTI PNRR ANNO 2022

30

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO	ENTRATA	SPESA
C19J21025330005	PNRR - M5.C2.I2.1 - CUP C19J21025330005 - RIFUNZIONALIZZAZIONE VILLA ZAMBONI	3.000.000,00	420034	1052225
C11C22001430006	PNRR - M1.C1.I1-1 - C11C22001430006 - INTERVENTI DI INNOVAZIONE TECNOLOGICA DIGITALE	122.000,00	420005	1082210
C17H19002130004	PNRR - M2.C4.I2-2 - C17H19002130004 - PAVIMENTAZIONE CENTRO STORICO - VIA MARSALA	300.000,00	420026	10052268

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

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,

- 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Durante l'esercizio 2022 l'organo di revisione ha più volte rilevato l'inadeguatezza della struttura organizzativa dell'ente.

A dimostrazione di quanto sopra asserito, si fa presente che lo schema di bilancio di previsione 2022/2024, già approvato dalla Giunta Comunale, è stato rinviato dal Collegio dei Revisori per la sua riapprovazione in quanto non rispondente a quanto previsto dalla normativa vigente.

Anche il rendiconto E.F. 2021 è stato approvato oltre il termine previsto dal D.Lgs. 267/2000 in data 01/08/2022 e solo dopo la diffida da parte del Prefetto di Verona.

Anche in occasione del parere sul rendiconto E.F. 2022 questo Collegio ha dovuto rinviare più volte l'esame della documentazione in quanto non disponibile andando anche quest'anno oltre il termine di approvazione da parte del Consiglio Comunale, previsto dalla legge (30 aprile 2023).

Sul piano della programmazione le molteplici variazioni al bilancio di previsione dimostrano che necessita più attenzione nella previsione della spesa e nella gestione dei pagamenti anche commerciali nel rispetto dei termini (30 gg.) per evitare di dover costituire in sede di bilancio di previsione il Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali che per l'esercizio 2023 ammonta ad euro 79.184,32.

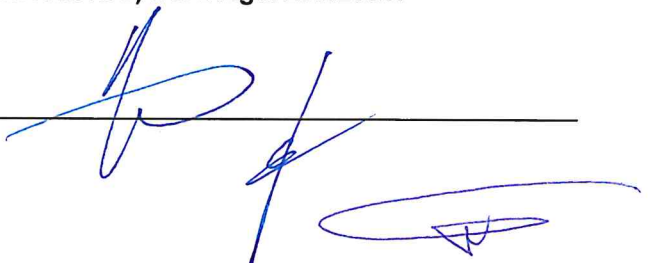
Con verbale n. 06 del 06 aprile 2023 questo Collegio ha rilevato che la cassa vincolata gestita dall'ente non risultava in linea con l'importo da vincolare soprattutto destinato a spese per investimenti rientranti nel PNRR; con determina del Responsabile di Area Economico Finanziaria dell'ente n. 143 del 13/04/2023 la cassa vincolata è stata ricostituita e allineata all'importo vincolato di euro 873.726,03; la determina è già stata parificata al 31/12/2022 con il conto del tesoriere.

L'organo di revisione ha rilevato in sede di verifica del rendiconto E.F. 2022 che il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022, già approvato con delibera di Giunta Comunale n. 27 del 20/03/2023, riportava dati errati; infatti la Giunta Comunale ha dovuto annullare il precedente riaccertamento e procedere a nuova delibera n. 46 in data odierna, previo nuovo parere dell'organo di revisione.

Si richiama, infine, la necessità di rivedere tutta l'organizzazione di ogni singolo servizio dell'ente richiamando i responsabili delle P.O. alla puntualità degli adempimenti e alla maggiore azione amministrativa, anche per evitare il crearsi di un fondo crediti di dubbia esigibilità di considerevole importo, come risulta dal rendiconto 2022, nonché per evitare di porre in essere atti non disciplinati da appositi regolamenti, come ad esempio la gestione dei buoni carburante ad oggi gestiti con regolamento senza il preventivo parere dell'organo di revisione.

Si prende atto che la proposta di delibera C.C. di approvazione del rendiconto E.F. 2022 prevede un prudenziale accantonamento dell'avanzo di amministrazione oltre a quello vincolato e destinato a investimenti, con un avanzo libero pari ad euro 641.824,08 sull'importo del risultato di amministrazione 2022 pari ad euro 8.754.542,75; si suggerisce di liberare l'importo accantonato solo dopo la verifica puntuale di tutti gli adempimenti relativi alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

La presente vale anche ai sensi dell'art. 239 primo comma lettera e) del D.Lgs. 267/2000.



CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, vista la delibera di Giunta Comunale n. 46 del 27/704/2023 sulla rideterminazione del riaccertamento ordinario residui al 3/12/2022, la delibera di Giunta Comunale n. 47 del 27/04/2023 che approva lo schema di rendiconto E.F. 2022 e visti i pareri favorevoli sul piano tecnico e contabile del Responsabile di Area Finanziaria sig.ra Leda Freddo sulle delibere di Giunta Comunale di cui sopra e sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 a condizione che si provveda alla certificazione dei rapporti di debito/credito con la Fondazione Valeggio Vivisport prima dell'approvazione da parte del Consiglio Comunale.

Valeggio sul Mincio, 27 aprile 2023

Il Collegio dei revisori del
Comune di Valeggio sul Mincio (VR)

Dott. Massimo Venturato

Dott. Riccardo Bonivento

Dott. Claudio Sernagiotto