COMUNE DI CALDIERO

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. ROBERTO FANCHIN

Comune di Caldiero

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 03.04.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Caldiero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Caldiero, li 03.04.2023

L'Organo di revisione

DOTT. ROBERTO FANCHIN

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
CONCLUSIONI	28

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Roberto Fanchin, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 29.09.2021;

- ◆ ricevuta in data 22.03.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 21.03.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

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 e dal responsabile del servizio finanziario, 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:

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale

- Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 5 del 08/02/2022 avente ad oggetto "*BILANCIO: APPROVAZIONE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 ART. 175 D. LGS. 267/2000*";
- Deliberazione di Giunta Comunale nr. 26 del 15/03/2022 avente ad oggetto "*Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 - Variazione al bilancio di previsione finanziario 2022-2024 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale*", poi ratificata dal Consiglio Comunale con atto nr. 12 del 26.04.2022;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 19/07/2022 avente ad oggetto: "*Articoli 175 e 193 D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 - Variazione di assestamento generale con applicazione avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2021 e salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di previsione finanziario 2022-2024*"
- Deliberazione di Giunta Comunale nr. 101 del 11.10.2022 avente ad oggetto "*Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 - Variazione al bilancio di previsione finanziario 2022-2024 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale*", poi ratificata dal Consiglio Comunale con atto nr. 45 del 29.11.2022;
- Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 47 del 29.11.2022 avente ad oggetto "*Articolo 175 D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 - Variazione di assestamento con applicazione avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2021 - Bilancio di previsione finanziario 2022-2024*";

Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale

- Deliberazione di Giunta Comunale nr. 1 del 11.01.2022 (variazione di cassa);
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 08.03.2022 - Riaccertamento ordinario 2021 (per la parte in cui varia il bilancio di previsione 2022-2024);
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 28 del 14.03.2023 - Riaccertamento ordinario 2022 (per la parte in cui varia il bilancio di previsione 2022-2024);

Prelevamenti dal fondo di riserva:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 7 del 25.01.2022;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 62 del 24.05.2022;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 94 del 23.09.2022;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 129 del 20.12.2022;

Variazioni di bilancio di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario

- Determinazione Area Economico Finanziaria nr. 11 del 07/04/2022 avente ad oggetto: "*BILANCIO: VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA B) E LETTERA E-BIS) DEL D. LGS. 267/2000 A SEGUITO DELL'AGGIORNAMENTO DEL CRONOPROGRAMMA DEI LAVORI DI "RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E DI MESSA A NORMA DEGLI IMPIANTI DEGLI SPOGLIATOI DEI CAMPI DA CALCIO"*";
- Determinazione Area Economico Finanziaria nr. 26 del 21/10/2022 avente ad oggetto: "*BILANCIO: VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA E) DEL D. LGS. 267/2000 PER ADEGUAMENTO CAPITOLI SPLIT PAYMENT"*
- Determinazione Area Economico Finanziaria nr. 38 del 30.12.2022 avente ad oggetto: "*BILANCIO: VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA B) E LETTERA E-BIS) DEL D. LGS. 267/2000 A SEGUITO DELL'AGGIORNAMENTO DEL CRONOPROGRAMMA DEI LAVORI PUBBLICI"*

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;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7934 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione di Comuni Verona Est tra i comuni di Belfiore, Caldiero, Colognola ai Colli, Illasi, Mezzane di Sotto;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2022 l'ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente 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 ma provvede il responsabile del Servizio Finanziario;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 2.941.686,64, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.952.716,58
RISCOSSIONI	(+)	1.456.849,43	5.882.464,29	7.339.313,72
PAGAMENTI	(-)	882.146,88	6.081.314,51	6.963.461,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.328.568,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.328.568,91
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.855.909,61	1.167.867,45	3.023.777,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	159.291,83	1.007.581,13	1.166.872,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			225.892,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.017.894,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			2.941.686,64

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.401.135,54	€ 2.379.063,15	€ 2.941.686,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 975.946,10	€ 1.001.312,91	€ 1.132.010,11
Parte vincolata (C)	€ 871.350,71	€ 736.293,40	€ 925.709,05
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 22.506,76	€ 43.655,08	€ 4.076,90
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 531.331,97	€ 597.801,76	€ 879.890,58

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.

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	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 120.000,00	€ 120.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 40.426,67		€ -	€ -	€ 40.426,67					
Utilizzo parte vincolata	€ 28.710,56					€ 28.710,56	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 370.655,08	€ 327.000,00								€ 43.655,08
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.819.270,34	€ 150.801,70	€ 719.948,12	€ -	€ 240.938,12	€ 29.200,00	€ 0,50	€ 678.382,40		€ -
Valore monetario della parte	€ 2.379.063,15	€ 597.801,70	€ 719.948,12	€ -	€ 281.364,79	€ 57.910,56	€ 0,50	€ 678.382,40	€ -	€ 43.655,08

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 38.563,90
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.789.124,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.243.786,37
SALDO FPV	€ 545.338,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 31,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 23.509,27
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 79.327,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 55.848,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 38.563,90
SALDO FPV	€ 545.338,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 55.848,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 559.792,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.819.270,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 2.941.686,64

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		832.298,34
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	148.123,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	113.218,90
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		570.955,57
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	23.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		547.955,57
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		234.268,65
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	104.907,75
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		129.360,90
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		129.360,90
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.066.566,99
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		148.123,87
Risorse vincolate nel bilancio		218.126,65
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		700.316,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		23.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		677.316,47

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): € 1.066.566,99
- W2 (equilibrio di bilancio): € 700.316,47
- W3 (equilibrio complessivo): € 677.316,47

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	€ 285.670,31	€ 225.892,08
FPV di parte capitale	€ 1.503.454,64	€ 1.017.894,29
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	€ 292.995,65	€ 285.670,31	€ 225.892,08
- 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 *	€ 187.765,51	€ 65.736,81	€ 81.975,38
- 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**	€ 37.071,84	€ 65.642,71	€ 69.262,56
- 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	€ 68.158,30	€ 154.290,79	€ 74.654,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.143.012,67	€ 1.503.454,64	€ 1.017.894,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 717.993,78	€ 1.333.351,76	€ 415.107,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 425.018,89	€ 170.102,88	€ 602.787,25
- 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	65.720,78
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	91.097,08
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"	69.074,22
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	225.892,08
** specificare	

11

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. 28 del...14.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 14.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.336.237,31	€ 1.456.849,43	€ 1.855.909,61	-€ 23.478,27
Residui passivi	€ 1.120.765,79	€ 882.146,88	€ 159.291,83	-€ 79.327,08

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	€	20.930,37	€	38.067,31
Gestione corrente vincolata	€	-	€	1.048,60
Gestione in conto capitale vincolata	€	2.514,40	€	-
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	36.984,72
Gestione servizi c/terzi	€	33,50	€	3.226,45
MINORI RESIDUI	€	23.478,27	€	79.327,08

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 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, coordinati dal Responsabile del Servizio Finanziario, 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:

	Esercizi		2018	2019	2020	2021	2022	Totali							
	Precedenti														
Titolo I	€	63.760,23	€	119.776,88	€	184.674,89	€	230.838,22	€	221.085,14	€	647.933,01	€	1.468.068,37	
Titolo II												€	14.111,62	€	14.111,62
Titolo III	€	3.990,26	€	4.653,63	€	4.787,04	€	3.460,32	€	8.887,40	€	141.787,75	€	167.566,40	
Titolo IV				€	35.000,00	€	31.985,60	€	7.400,00	€	287.843,65	€	362.229,25		
Titolo V							€	203.408,21	€	62.153,59	€	265.561,80			
Titolo VI	€	678.382,40											€	678.382,40	
Titolo VII													€	-	
Titolo IX	€	8.441,81	€	7.791,00	€	5.371,97	€	31.044,73	€	1.169,88	€	14.037,83	€	67.857,22	
Totali	€	754.574,70	€	132.221,51	€	229.833,90	€	297.328,87	€	441.950,63	€	1.167.867,45	€	3.023.777,06	

	Esercizi		2018	2019	2020	2021	2022	Totale						
	Precedenti													
Titolo I	€	6.696,63	€	2.438,17	€	6.123,63	€	11.799,00	€	16.051,91	€	798.391,27	€	841.500,61
Titolo II	€	1.416,00	€	30,00	€	0,02	€	32.254,90	€	4.196,88	€	178.253,65	€	216.151,45
Titolo III													€	-
Titolo IV													€	-
Titolo V													€	-
Titolo VII	€	60.227,97	€	250,64	€	12.640,88	€	2.177,65	€	2.987,55	€	30.936,21	€	109.220,90
Totali	€	68.340,60	€	2.718,81	€	18.764,53	€	46.231,55	€	23.236,34	€	1.007.581,13	€	1.166.872,96

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

Residui attivi		2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	55.148,00	518.644,19	210.428,43	360.878,11	512.638,92	651.546,82	679.258,63	379.705,57
	Riscosso c/residui al 31.12	12.224,00	441'630,10	42.080,14	78.429,37	79.607,67	111.313,45		
	Percentuale di riscossione	22,17%	85,15%	20,00%	21,73%	15,53%	17,08%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	602.597,62	659.956,71	742.247,53	789.830,88	825.220,58	723.225,35	755.225,50	422.171,05
	Riscosso c/residui al 31.12	363.128,08	386.809,63	427.782,73	376.363,40	416.959,58	440.660,18		
	Percentuale di riscossione	60,26%	58,61%	57,63%	47,65%	50,53%	60,93%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	14.143,52	38.435,64	31.931,77	11.980,59	20.568,47	25.350,17	19.698,25	11.127,54
	Riscosso c/residui al 31.12	310,00	23.730,70	14.789,03	1.578,61	5.744,81	8.941,23		
	Percentuale di riscossione	2,19%	61,74%	46,31%	13,18%	27,93%	35,27%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	7.794,07	1.291,26	203,77	698,62	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	10.378,80	1.291,26	3.140,66	1.383,39	-	-		
	Percentuale di riscossione	133,16%	100,00%	1541,28%	198,02%	0,00%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	1.725,72	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	2.169,38	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	125,71%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									

Il servizio idrico integrato non è più gestito direttamente dal 2013 e le somme riscosse sono relative a residui crediti pregressi. Le sanzioni per violazioni al codice della strada sono incassate direttamente dall'Unione di Comuni Verona Est a decorrere dal 2003.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	2.328.568,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	2.328.568,91

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.566.003,77	€ 1.952.716,58	€ 2.328.568,91
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 197.857,11

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa nell'ultimo triennio.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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 € 197.857,11

L'ente non ha utilizzato cassa vincolata ai sensi dell'art.195 Tuel.

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

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

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL. L'ente ha infatti onorati i debiti commerciali in media entro 21 giorni dal ricevimento delle fatture/ricieste equivalenti di pagamento con un anticipo medio di 14 giorni rispetto alla scadenza.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -14 giorni (fatture pagate mediamente prima della scadenza);
- 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 4.045,35

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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 (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) solo per l'esercizio 2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro € 817.214,18.

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 27.683,70 (stralciati nel 2021 relativamente a fallimento Aipa S.p.A.) e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 27.683,70, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

15

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllate/partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Il fondo è stato accantonato per prudenza pur in assenza di contenziosi in atto.

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)	€ 5.426,67
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 857,81
- utilizzi	€ 5.426,67
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 857,81

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 20.000,00 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>Accantonamento per copertura rate mutui fidejussione terme</i>	<i>127.414,00</i>
<i>Potenziale restituzione contributo su mutuo piscina coperta L. 65/87 annualità 2006-2007-2008-2009</i>	<i>163.524,12</i>

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 per rendere necessario l'accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali in quanto l'ente ha onorato i debiti commerciali entro i termini e il debito scaduto al 31.12.2022 è abbondantemente inferiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno.

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	3.766.308,00	3.926.064,50	104,24
Titolo 2	344.608,38	361.792,39	104,99
Titolo 3	713.099,00	683.839,32	95,90
Titolo 4	954.904,01	892.053,18	93,42
Titolo 5	218.920,00	218.920,00	100,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione Diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d. lgs. N. 446/1997
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione Diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d. lgs. N. 446/1997
Fitti attivi e canoni	Gestione Diretta	Gestione Diretta

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2021, fatta eccezione per le agevolazioni COVID cessate.

Tutte le somme rimaste a residui per IMU ordinaria contabilizzata per cassa secondo i principi contabili sono state riscosse.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate conformemente ai Piani Economici Finanziari approvati dal bacino d'Ambito.

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	€ 223.529,81	€ 250.555,05	€ 233.356,75
Riscossione	€ 223.529,81	€ 250.555,05	€ 233.356,75

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	spesa corrente
2020	223.529,81	89.206,74
2021	250.555,05	0,00
2022	233.356,75	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio è trasferito all'Unione di Comuni Verona Est che introita direttamente le somme a decorrere dal 2003.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Attività di verifica e controllo

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

sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni C+R	FCDE Accantonamen to	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 204.241,48	€ 149.322,69	€ 14.455,00	€ 331.477,09
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 11.363,00	€ 11.918,00	€ 1.032,50	€ 239,81
TOTALE	€ 215.604,48	€ 161.240,69	€ 15.487,50	€ 331.716,90

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:

IMU (recupero evasione)		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	544.816,65	
Residui riscossi nel 2022	75.958,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-6.753,16	
Residui al 31/12/2022	€ 462.104,68	84,82%
Residui della competenza	€ 130.877,60	
Residui totali	€ 592.982,28	
FCDE al 31/12/2022	€ 331.477,09	55,90%

TARSU/TIA/TARI (recupero evasione)		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 953,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 984,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 31,00	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 429,00	
Residui totali	€ 429,00	
FCDE al 31/12/2022	€ 239,81	55,90%

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	€ 771.234,66	€ 866.197,44	94.962,78
102	imposte e tasse a carico ente	€ 59.723,64	€ 69.599,85	9.876,21
103	acquisto beni e servizi	€ 1.743.719,19	€ 1.789.222,98	45.503,79
104	trasferimenti correnti	€ 1.201.669,24	€ 1.226.556,49	24.887,25
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 50.976,53	€ 48.862,74	-2.113,79
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 69.443,47	€ 60.750,79	-8.692,68
110	altre spese correnti	€ 85.250,96	€ 89.123,31	3.872,35
TOTALE		€ 3.982.017,69	€ 4.150.313,60	168.295,91

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	€ 1.538.213,01	€ 1.770.619,35	232.406,34
203	Contributi agli investimenti	€ 12.237,70	€ 7.234,50	-5.003,20
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 13.921,98	€ 9.746,39	-4.175,59
TOTALE		€ 1.564.372,69	€ 1.787.600,24	223.227,55

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 tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- (In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- 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;
- 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.

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.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento come risulta dalle dichiarazioni dei responsabili d'Area.

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
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie

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

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale 2022	Quota interessi 2022
Azienda Speciale Terme di Giunone	1.000.000,00	unica soluzione	2014-2033 tasso fisso	€ 45.054,09	€ 32.360,62
Azienda Speciale Terme di Giunone	3.000.000,00	stato avanzamento lavori	2024-2051 tasso variabile		
TOTALE	€ 4.000.000,00			€ 45.054,09	€ 32.360,62

Nel corso del 2022 e degli anni precedenti l'Ente non è mai intervenuto per il pagamento delle rate garantite.

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

2020	2021	2022
1,12 %	1,07 %	0,97 %

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)	€ 3.573.486,64	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 836.037,33	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 473.008,42	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 4.882.532,39	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 488.253,24	
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)	€ 48.862,74	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 1.301,12	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 440.691,62	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 47.561,62	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,97%

(1) ammontare degli interessi effettivamente pagati

22

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.601.974,61
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 183.319,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 218.920,00
TOTALE DEBITO	=	€ 1.637.575,16

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.153.638,25	€ 1.064.005,53	€ 1.601.974,61
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 700.000,00	€ 218.920,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 88.740,00	-€ 162.030,92	-€ 183.319,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 892,72		
Totale fine anno	€ 1.064.005,53	€ 1.601.974,61	€ 1.637.575,16
Nr. Abitanti al 31/12	7.873	7.929	7.934
Debito medio per abitante	135,15	202,04	206,40

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 53.111,81	€ 50.976,53	€ 48.862,74
Quota capitale	€ 88.740,00	€ 162.030,92	€ 183.319,45
Totale fine anno	€ 141.851,81	€ 213.007,45	€ 232.182,19

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

L'Organo di revisione prende atto che:

- a seguito della certificazione Covid-19 inviata per l'anno 2021 non risultavano significative risorse residue da spendere (risorse residue € 30,28);
- nel corso dell'esercizio 2022 l'ente ha interamente spese i fondi per l'attivazione dei centri estivi pari ad € 9.108,26.

In merito al contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022 (€ 107.464,66) ed al contributo compensativo minor gettito ex TOSAP attività commerciali (€ 3.200,26) non essendo ancora certo l'esito della certificazione 2022 e la destinazione delle eventuali economie e non avendo registrato significative maggiori spese energetiche nel corso del 2022 l'Ente ha ritenuto di vincolare gli interi importi in attesa della certificazione da inviare entro il 31.05.2023.

23

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato

art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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-l/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	30.208.255,73	29.176.938,10	1.031.317,63
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.535.131,79	4.569.005,77	-33.873,98
D) RATEI E RISCONTI	16.511,41	15.480,00	1.031,41
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.759.898,93	33.761.423,87	998.475,06
A) PATRIMONIO NETTO	25.786.834,97	25.234.452,29	552.382,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	314.795,93	281.364,70	33.431,23
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.804.448,12	2.722.740,40	81.707,72
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.853.819,91	5.522.866,48	330.953,43
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.759.898,93	33.761.423,87	998.475,06
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.017.894,29	1.503.454,64	-485.560,35

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.262.618,68
Fondo svalutazione crediti +	€ 844.897,89
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 943.944,20
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 27.683,71
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 3.023.777,06

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

Debiti +	€ 2.804.448,12
Debiti da finanziamento -	€ 1.638.014,52
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 439,36
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 1.166.872,96

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	236.468,52
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr		-€ 1.479.913,86
Alle	altre riserve indisponibili	€	0,00
Allf	altre riserve disponibili	€	1.474.275,59
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	297.597,28
AlV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	23.955,15
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	552.382,68

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.119.550,53	4.720.713,03	398.837,50
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.994.232,07	4.696.730,55	297.501,52
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	51.138,29	-975,26	52.113,55
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	176.799,69	57.739,68	119.060,01
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	29.566,52	-5.360,90	34.927,42
IMPOSTE	61.270,53	51.430,77	9.839,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	321.552,43	23.955,23	297.597,20

<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>

L'Ente ha contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha 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:

Elenco interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario							
Intervento	Missione	Componente	Linea di intervento	Importo complessivo contributo	Importo esigibile nel 2022	Importo incassato nel 2022	Note
LAVORI DI SISTEMAZIONE IDRAULICA Z.I.A.C. CUP_G14H20001120004	M2-Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4-Tutela del territorio e della risorsa idrica	Investimento 2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	150.000,00		30.000,00	Si tratta di un contributo statale ai sensi della L. 145/2018 poi confluito nel PNRR. L'opera è stata fatta con fondi propri prima del riconoscimento del contributo. Se viene confermato il finanziamento dal PNRR e i fondi saranno destinati ad altri interventi
Lavori di eliminazione delle barriere architettoniche presenti in Via Don Minzoni nel tratto ricompreso tra Via G. Marconi/Viale della Stazione e la SR11 CUP G13D2000020006	M2-Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4-Tutela del territorio e della risorsa idrica	Investimento 2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	73.840,06 su complessivi 140.000,00		14.768,01	Si tratta di un contributo statale ai sensi della L. 145/2018 poi confluito nel PNRR. L'opera è stata fatta con fondi propri prima del riconoscimento del contributo. Se viene confermato il finanziamento dal PNRR e i fondi saranno destinati ad altri interventi
INTERVENTI DI AMMODERNAMENTO DELLA STRUTTURA VIARIA DI VIA ROMA E DI VIA DON MINZONI FINO ALL'INCROCIO CON VIA MARCONI/VIALE DELLA STAZIONE STRALCIO 2 VIA ROMA VIA DON MINZONI CUP: G17H20000630006	M2-Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4-Tutela del territorio e della risorsa idrica	Investimento 2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	421.000,00	84.200,00	84.200,00	Si tratta di un contributo statale ai sensi della L. 145/2018 poi confluito nel PNRR
AMPLIAMENTO DI UN EDIFICIO SCOLASTICO ADIBITO A SCUOLA DELL'INFANZIA SITO IN LOCALITA' CALDIERINO DI CALDIERO PER LA REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA SEZIONE DEL NIDO INTEGRATO CUP G15F22000260006	4: ISTRUZIONE E RICERCA	1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	Investimento 1.1:Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	354.603,00	35.289,10	35.289,10	
Ampliamento dell'asilo nido della Scuola Materna "Maria Immacolata" di Strà di Caldiero (VR) CUP G11B22000260006	4: ISTRUZIONE E RICERCA	1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle	Investimento 1.1:Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	336.000,00	33.600,00	33.600,00	
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALESTRA VIA ALBERONE CUP G14D20000060001	M2-Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4-Tutela del territorio e della risorsa idrica	Investimento 2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	35.000,00	34.991,74	-	Si tratta di un contributo statale ai sensi della L. 160/2019 poi confluito nel PNRR.
ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITA' COMUNALE, RIFACIMENTO DELLA PAVIMENTAZIONE STRADALE IN VIA SANDRO PERTINI ED IN VIALE DEL LAVORO CUP: G17H22001560001	M2-Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4-Tutela del territorio e della risorsa idrica	Investimento 2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	35.000,00	33.893,50	-	Si tratta di un contributo statale ai sensi della L. 160/2019 poi confluito nel PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ROBERTO FANCHIN