

COMUNE DI ALBAREDO D'ADIGE

Provincia di Verona

Parere nr. 6/2023

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. GIANNI DALL'AGATA

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Gianni Dall'Agata, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 10/02/2021,

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 36 del 02/05/2023, 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 dell'esercizio 2022 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 dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

PRESO ATTO CHE

- ◆ l'approvazione del rendiconto avverrà oltre il termine previsto dall'art. 227 del TUEL;
- ◆ in data 5 maggio 2023 è stata comunicata all'organo preposto (Prefetto di Verona) la data per l'approvazione del rendiconto da parte del consiglio comunale;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei

dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2022 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- 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 rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento, fatte salve le eccezioni previste dalla legge;
- l'ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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;
- l'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- l'ente non è in dissesto.

Nel corso del 2022, l'Ente ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio, di cui è già stato dato atto in sede di relazione al rendiconto per l'esercizio 2021. In particolare è emersa la presenza di un debito relativo alla spesa per la quota fissa associativa anno 2021 di adesione al Consorzio per i Soggiorni Climatici, erroneamente non impegnata nel corrispondente stanziamento di bilancio esercizio 2021, che ha dato luogo ad un'indebita economia di spesa per un'obbligazione giuridicamente certa ed esigibile, per la quale il Comune ha conseguito l'utilità e l'arricchimento per servizi e funzioni istituzionali di propria competenza.

La fattispecie in questione rientra nella disciplina di cui all'art. 194, c. 1, lett. e) del D.Lgs. 267/2000, trattandosi di "acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza".

L'Ente ha quindi proceduto, con delibera di C.C. n. 14 del 11/05/2022, al riconoscimento del debito, pari a complessivi € 2.040,48, dando copertura al relativo onere. Sull'operazione lo scrivente Revisore ha espresso il proprio parere favorevole (parere nr. 4/2022).

In data 07/06/2022 l'unità di controllo interno ha provveduto al controllo successivo prescritto dall'art. 12 del regolamento sui controlli interni con riferimento al primo quadrimestre 2022, e successivamente in data 03/03/2023 con riferimento al secondo e terzo quadrimestre 2022.

Si riscontra che il citato art. 12 del regolamento sui controlli interni prevede che l'attività sia svolta con cadenza quadrimestrale, termine non rispettato per il secondo quadrimestre 2022. Si invita pertanto a rispettare la periodicità delle operazioni.

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, ed è pari ad euro 1.539.232,08, di cui fondi vincolati pari ad euro 655.885,13. L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 1.258.159,55 | 1.267.173,98 | 1.539.232,08 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 244.823,87 | 429.681,24 | 655.885,13 |

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

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

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-----|--------------|------------|------------|
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 146.925,28 | 244.823,87 | 429.681,34 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 1.474.783,74 | 562.527,67 | 664.900,67 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 1.376.885,15 | 377.670,20 | 438.696,78 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 244.823,87 | 429.681,34 | 655.885,23 |

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022. Sul punto è stato rilevato un disallineamento rispetto ai dati comunicati dal Tesoriere. Lo stesso è stato peraltro riconciliato a seguito della verifica di una non corretta applicazione del criterio di competenza su alcuni ordinativi di regolarizzazioni da parte del Tesoriere, il quale ha provveduto alla correzione.

Si rileva che l'Ente, pur gestendo la contabilità dei conti vincolati, fa confluire nella stessa tutte le corrispondenti entrate vincolate senza che via sia evidenza delle partite di ogni singola opera pubblica e di quelle inerenti il PNRR, dato di cui sarebbe possibile avere contezza mediante l'utilizzo del Programma dei Lavori Pubblici; il Revisore invita pertanto ad implementare tale funzionalità al fine di un migliore monitoraggio della cassa vincolata.

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

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria in corso d'anno.

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha adottato apposite 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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31/12/2022, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018, che è stato pubblicato ai sensi dell'art. 33 Digs. 33/2013.

L'ente ha predisposto e inserito agli atti del rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014. L'indicatore di tempestività del 2022 è pari a - 15,10 giorni, nel rispetto quindi dei termini di pagamento previsti dalla normativa vigente.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta i seguenti elementi:

| | | |
|--|-----|------------------|
| Accertamenti + FPV entrata | (+) | 7.182.694,96 |
| Impegni + FPV uscita | (-) | 7.151.753,49 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | 30.941,47 |

Tenuto conto dell'avanzo di amministrazione applicato risultano i seguenti importi:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| Accertamenti | (+) | 6.678.014,45 |
| Fondo pluriennale vincolato in entrata | (+) | 504.680,51 |
| Impegni | (-) | 6.200.652,86 |
| Fondo pluriennale vincolato in spesa | (-) | 951.100,63 |
| Avanzo di amministrazione applicato | (+) | 666.173,25 |
| Totale risultato di competenza | | 697.114,72 |

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 371.472,10, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 343.543,70, come di seguito rappresentato:

| | | |
|--|-----|--------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 692.924,88 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 277.051,44 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 14.040,77 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 401.832,67 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 27.928,40 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 373.904,27 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 10.189,84 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 34.550,41 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | - 24.360,57 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | - 24.360,57 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 697.114,72 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 277.051,44 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 48.591,18 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 371.472,10 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 27.928,40 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 343.543,70 |

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

Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

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

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

| Gestione di competenza | 2022 |
|--|----------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 477.361,59 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 504.680,51 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 951.100,63 |
| SALDO FPV | -€ 446.420,12 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 7.730,98 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 58.343,40 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 50.612,42 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 477.361,59 |
| SALDO FPV | -€ 446.420,12 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 50.612,42 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 666.173,25 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 850.710,55 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 1.598.437,69 |

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 82.044,70 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 3.972.410,65 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 3.581.863,45 |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | - |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 72.368,92 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 105.742,97 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 294.480,01 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 286.173,25 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 112.271,62 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 692.924,88 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 277.051,44 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 14.040,77 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 401.832,67 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 27.928,40 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 373.904,27 |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 380.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 422.635,81 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.581.928,71 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 112.271,62 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 9.000,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.374.371,35 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 878.731,71 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 10.189,84 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 34.550,41 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | - | 24.360,57 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | - | 24.360,57 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 9.000,00 |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 15.000,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 697.114,72 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 277.051,44 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 48.591,18 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 371.472,10 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 27.928,40 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 343.543,70 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 692.924,88 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 286.173,25 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 277.051,44 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 27.928,40 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 14.040,77 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 87.731,02 |

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 reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

La composizione del FPV è la seguente:

| FPV | 01/01/2022 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 82.044,70 | 72.368,92 |
| FPV di parte capitale | 422.635,81 | 878.731,71 |
| 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 | 47.413,84 | 82.044,70 | 72.368,92 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | | 27.804,96 | 51.577,21 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 47.413,84 | 54.239,74 | 8.791,71 |
| - 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 | | | 12.000,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

| | |
|---|------------------|
| Contributi sociali EX CPDEL retribuzioni accessorie | 9.278,44 |
| Irap retribuzioni accessorie | 3.313,73 |
| Incarichi professionali | 8.791,71 |
| Fondo risorse decentrate | 38.985,04 |
| Manutenzione strade finanziata da proventi CdS | 12.000,00 |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 72.368,92 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 340.317,63 | 422.635,81 | 878.731,71 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 340.317,63 | 422.635,81 | 878.731,71 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 presenta un avanzo di Euro 1.598.437,69, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 1.267.173,98 |
| RISCOSSIONI | (+) | 723.998,22 | 5.921.071,81 | 6.645.070,03 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.038.215,15 | 5.334.796,78 | 6.373.011,93 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.539.232,08 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.539.232,08 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 1.272.485,74 | 756.942,64 | 2.029.428,38 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 153.266,06 | 865.856,08 | 1.019.122,14 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 72.368,92 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 878.731,71 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 1.598.437,69 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾ | | | | 1.026.841,73 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | 5.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 14.582,11 |
| | | | | |
| Totale parte accantonata (B) | | | | 1.046.423,84 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 101.648,67 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 45.998,26 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | | | | 0,00 |
| | | | | |
| Totale parte vincolata (C) | | | | 147.646,93 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | | | 30.514,47 |
| Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | | | | 373.852,45 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | | | | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | | |

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|-------------------|--|-------------------------------|--|---|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+ (c)+(d) |
| | Fondo anticipazioni liquidità | | | | | - |
| | Totale Fondo anticipazioni liquidità | - | - | - | - | - |
| | Fondo perdite società partecipate | | | | | - |
| | Totale Fondo perdite società partecipate | - | - | - | - | - |
| | Fondo contenzioso | | | | | |
| 1984/0 | Accantonamento fondo contenziosi ufficio affari generali | - | - | 5.000,00 | - | 5.000,00 |
| 2153/0 | Accantonamento per fondo rischi contenzioso legale | | - | - | - | - |
| | Totale Fondo contenzioso | - | - | 5.000,00 | - | 5.000,00 |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | |
| 1110/0 | Fondo crediti dubbia esigibilità parte corrente | 734.952,03 | | 165.727,90 | 126.161,80 | 1.026.841,73 |
| | Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | 734.952,03 | - | 165.727,90 | 126.161,80 | 1.026.841,73 |
| | Fondo di garanzia debiti commerciali | | | | | |
| 1989/0 | Accantonamento fondo garanzia debiti commerciali | | | 96.466,36 | - 96.466,36 | - |
| | Totale Fondo garanzia debiti commerciali | - | - | 96.466,36 | - 96.466,36 | - |
| | Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | - | - | - | - | - |
| | Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | |
| | Impegno di spesa n. 565/2017 per personale in comando in attesa di richiesta di rimborso | 4.755,87 | - | | - | 4.755,87 |
| 1981/0 | Accantonamento TFM del sindaco (spesa comprensiva di IRAP) | 1.736,10 | - | 2.090,14 | - | 3.826,24 |
| 1982/0 | Accantonamento fondi rinnovi contrattuali | 35.000,00 | - 35.000,00 | | 6.000,00 | 6.000,00 |
| 1979/0 | Spese potenziali restituzione contributo aumento indennità | - | - | 7.767,04 | - 7.767,04 | - |
| | Totale Altri accantonamenti | 41.491,97 | - 35.000,00 | 9.857,18 | - 1.767,04 | 14.582,11 |
| Totale | | 776.444,00 | - 35.000,00 | 277.051,44 | 27.928,40 | 1.046.423,84 |

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Cap. di entrata | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui); | Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|--|---------------------------------------|--|---|--|---|--|---|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | |
| | dettagli come da allegato al bilancio | 316.994,47 | 232.814,54 | 701.515,13 | 542.070,04 | 363.298,31 | 11.638,53 | 145,95 | 29.107,27 | 101.648,67 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1) | | 316.994,47 | 232.814,54 | 701.515,13 | 542.070,04 | 363.298,31 | 11.638,53 | 145,95 | 29.107,27 | 101.648,67 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | |
| | dettagli come da allegato al bilancio | 17.908,32 | 290,47 | 32.251,05 | 13.057,61 | - | 8.896,50 | - | 19.483,91 | 45.998,26 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2) | | 17.908,32 | 290,47 | 32.251,05 | 13.057,61 | - | 8.896,50 | - | 19.483,91 | 45.998,26 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | |
| | dettagli come da allegato al bilancio | - | - | - | - | 0 | - | 0 | - | - |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3) | | - | - | - | - | 0 | - | 0 | - | - |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | |
| Totale altri vincoli (I/5) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | 334.902,79 | 233.105,01 | 733.766,18 | 555.127,65 | 363.298,31 | 2.742,03 | 145,95 | 48.591,18 | 147.646,93 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1) | | | | | | | | | 29.107,27 | 101.648,67 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2) | | | | | | | | | 19.483,91 | 45.998,26 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3) | | | | | | | | | - | - |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4) | | | | | | | | | - | - |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5) | | | | | | | | | - | - |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n-I-m) | | | | | | | | | 48.591,18 | 147.646,93 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) | | | | | | | | | |
|---|--|-------------------|---|--|--|---|--|---|--|
| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a)-(b)-(c)+(d)-(e) |
| | Svincolo quote di avanzo vincolato da entrate in c. capitale proprie non applicato | | Disponibilità da svincolo quote avanzo vincolato da entrate in c. capitale proprie non applicato | 3.348,91 | - | - | - | - | 3.348,91 |
| | Avanzo di amministrazione libero applicato a investimenti | | Economie di spese avanzo di amministrazione destinato a investimenti | 453,21 | - | - | - | 6.989,84 | 7.443,05 |
| | Avanzo di amministrazione destinato a investimento applicato | | Economie di spese avanzo di amministrazione libero | 10.000,00 | 300.000,00 | - | 299.994,20 | 2.103,60 | 12.109,40 |
| | Svincolo della destinazione di avanzo applicato ad investimenti da economie su capitolo di spesa specifico | | Disponibilità avanzo destinato a inv. per conservazione destinazione di avanzo dest. a inv. da storno economie su capitoli di spesa | 1.506,62 | - | - | - | 2.350,00 | 3.856,62 |
| 4068/0 | Proventi derivanti dalle concessioni di loculi e tombe cimiteri | 3676/0 | Spese investimento settore viabilità | 2.456,49 | - | - | - | 1.300,00 | 3.756,49 |
| Totale | | | | 17.765,23 | 300.000,00 | - | 299.994,20 | - 12.743,44 | 30.514,47 |
| | | | | Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | |
| | | | | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | 30.514,47 |

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 1.441.071,99 | € 1.516.883,80 | € 1.598.437,69 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 619.471,40 | € 776.444,00 | € 1.046.423,84 |
| Parte vincolata (C) | € 290.860,51 | € 310.472,09 | € 147.646,93 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 108.189,15 | € 17.765,23 | € 30.514,47 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 422.550,93 | € 412.202,48 | € 373.852,45 |

Si ricorda 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., devono confluire nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha applicato ed utilizzato integralmente l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2021 non utilizzate.

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha quantificato:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie;
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 4.2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.. Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022, calcolato col metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In esito a quanto sopra, il F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.026.841,73 (di cui 165.727,90 risorse accantonate stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 e euro 126.161,80 variazione effettuata in sede di rendiconto).

Si raccomanda all'Ente la costante ricerca e implementazione di misure che consentano di migliorare il grado di riscossione delle entrate. Tali misure devono interessare tutte le tipologie di residuo attivo, anche quelle non direttamente considerate nel calcolo del FCDE, le cui riscossioni devono essere in ogni caso attentamente monitorate per salvaguardare gli equilibri di bilancio.

Altri accantonamenti

Il risultato di amministrazione presenta ulteriori accantonamenti per complessivi euro 14.582,11, così determinati:

- euro 4.755,87 per impegno di spesa n. 565/2017 per personale in comando in attesa di richiesta di rimborso (invariato da anno precedente);
- euro 3.826,24 per accantonamento TFM amministratori;
- euro 6.000,00 per fondo rinnovi aumenti contrattuali.

Si è proceduto inoltre all'accantonamento di un fondo per contenzioso dell'ufficio affari generali di euro 5.000.00.

Avendo rispettato le condizioni previste dal comma 859 della legge 145/2018, l'Ente non era tenuto ad accantonare nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | Parte destinata agli investimenti |
|--|------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 80.500,96 | 80.500,96 | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 300.000,00 | 300.000,00 | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 35.000,00 | | 0,00 | 0,00 | 35.000,00 | | |
| Utilizzo parte vincolata | 250.672,29 | | | | | 250.672,29 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 0,00 | | | | | | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 850.710,55 | 7.270,82 | 734.952,03 | 0,00 | 6.491,97 | 84.230,50 | 17.765,23 |

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.

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 delibera di G.C. n. 35 del 02/05/2023, sulla quale lo scrivente ha espresso il proprio parere favorevole.

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 il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario e definitivamente determinati con il rendiconto ha subito la seguente evoluzione:

| | Iniziali | Riscossi/pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|-----------------|-------------------------|------------|
| Residui attivi | 2.004.214,94 | 723.998,22 | 1.272.485,74 | -7.730,98 |
| Residui passivi | 1.249.824,61 | 1.038.215,15 | 153.266,06 | -58.343,40 |

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.

Nel dettaglio, i residui attivi presenti al 31/12/2021 distinti per titolo hanno avuto la seguente evoluzione:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2022 | Riscossioni | Minori - Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.22 |
|---------------|--|--------------------|--|--|
| Titolo 1 | 765.308,67 | 259.520,48 | -6.972,81 | 498.815,38 |
| Titolo 2 | 69.931,07 | 22.806,52 | 0,00 | 47.124,55 |
| Titolo 3 | 698.028,07 | 50.423,92 | -728,00 | 646.876,15 |
| Titolo 4 | 157.878,32 | 106.461,99 | 0,00 | 51.416,33 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 307.139,75 | 280.795,78 | 0,00 | 26.343,97 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 5.929,06 | 3.989,53 | -30,17 | 1.909,36 |
| TOTALE | 2.004.214,94 | 723.998,22 | -7.730,98 | 1.272.485,74 |

Nel dettaglio, i residui passivi presenti al 31/12/2021 distinti per titolo hanno avuto la seguente evoluzione:

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2022 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.22 |
|---------------|---|---------------------|---------------------------|---|
| Titolo 1 | 910.238,44 | 781.216,35 | - 31.526,97 | 97.495,12 |
| Titolo 2 | 276.423,38 | 218.818,40 | - 25.991,73 | 31.613,25 |
| Titolo 3 | - | - | - | - |
| Titolo 4 | - | - | - | - |
| Titolo 5 | - | - | - | - |
| Titolo 7 | 63.162,79 | 38.180,40 | - 824,70 | 24.157,69 |
| TOTALE | 1.249.824,61 | 1.038.215,15 | - 58.343,40 | 153.266,06 |

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---------------|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 78.954,06 | 97.078,65 | 116.638,55 | 81.371,67 | 124.772,45 | 390.264,26 | 889.079,64 |
| Titolo 2 | | | | 9.130,58 | 37.993,97 | 63.646,44 | 110.770,99 |
| Titolo 3 | 184.685,74 | 78.345,43 | 79.582,07 | 49.748,02 | 254.514,89 | 130.201,51 | 777.077,66 |
| Titolo 4 | | | 1.111,20 | 43.436,86 | 6.868,27 | 172.538,05 | 223.954,38 |
| Titolo 5 | | | | | | | - |
| Titolo 6 | | | | 26.343,97 | | | 26.343,97 |
| Titolo 7 | | | | | | | - |
| Titolo 9 | | | 1.000,00 | 909,36 | | 292,38 | 2.201,74 |
| Totale | 263.639,80 | 175.424,08 | 198.331,82 | 210.940,46 | 424.149,58 | 756.942,64 | 2.029.428,38 |

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---------------|-------------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 26.192,54 | 8.620,04 | 3.944,30 | 22.538,12 | 36.200,12 | 722.422,30 | 819.917,42 |
| Titolo 2 | | 2.500,00 | 16,65 | 15.127,53 | 13.969,07 | 126.350,16 | 157.963,41 |
| Titolo 3 | | | | | | | - |
| Titolo 4 | | | | | | | - |
| Titolo 5 | | | | | | | - |
| Titolo 7 | 9.517,50 | | 879,44 | 1.014,30 | 12.746,45 | 17.083,62 | 41.241,31 |
| Totale | 35.710,04 | 11.120,04 | 4.840,39 | 38.679,95 | 62.915,64 | 865.856,08 | 1.019.122,14 |

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 che 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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2020 | <i>Importi in euro</i> | % |
|--|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 2.100.556,26 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 1.306.103,11 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 698.896,62 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018 | 4.105.555,99 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 410.555,60 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL | 92.602,13 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 0,00 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0,00 | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 317.953,47 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 92.602,13 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100 | | 2,26% |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 2.143.125,31 | 3.103.959,40 | 3.012.679,52 |
| Nuovi prestiti (+) | 972.415,28 | | 809.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -11.234,90 | -91.279,88 | -105.742,97 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -346,29 | | |
| Totale fine anno | 3.103.959,40 | 3.012.679,52 | 3.715.936,55 |

Si precisa che il dato dell'indebitamento sopra proposto diverge da quello riportato nella Relazione della Giunta per una diversa modalità di esposizione meramente formale: l'Ente ha ritenuto di indicare il nuovo mutuo di euro 809.000 quale indebitamento a partire dall'anno di inizio ammortamento (2023), mentre lo scrivente ritiene di valorizzare l'anno di assunzione del debito (2022).

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 97.656,53 | € 91.013,61 | € 92.602,13 |
| Quota capitale | € 11.234,90 | € 91.279,88 | € 105.742,97 |
| Totale fine anno | € 108.891,43 | € 182.293,49 | € 198.345,10 |

Concessione di garanzie / Contratti di leasing / Strumenti di finanza derivata

Per quanto comunicato al Revisore non vi sono garanzie rilasciate a favore di altri organismi da parte dell'Ente, contratti di locazione finanziaria in corso, o contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2022

| <i>Entrate</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2022 comprensivo avanzo e FPV</i> | <i>Rendiconto 2022 al netto avanzo e FPV</i> |
|---|------------------------------|---|--|
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 82.044,70 | 82.044,70 | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 422.635,81 | 422.635,81 | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 666.173,25 | 666.173,25 | |
| <i>Titolo 1</i> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.647.113,43 | 2.718.543,98 | 2.718.543,98 |
| <i>Titolo 2</i> Trasferimenti correnti | 514.193,16 | 484.335,34 | 484.335,34 |
| <i>Titolo 3</i> Entrate extratributarie | 796.800,63 | 769.531,33 | 769.531,33 |
| <i>Titolo 4</i> Entrate in conto capitale | 1.217.154,79 | 763.928,71 | 763.928,71 |
| <i>Titolo 5</i> Entrate da riduzione di attività finanziarie | 15.000,00 | 9.000,00 | 9.000,00 |
| <i>Titolo 6</i> Accensione di prestiti | 809.000,00 | 809.000,00 | 809.000,00 |
| <i>Titolo 7</i> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.026.389,00 | | |
| <i>Titolo 9</i> Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.205.600,00 | 1.123.675,09 | 1.123.675,09 |
| Totale | 10.402.104,77 | 7.848.868,21 | 6.678.014,45 |
| <hr/> | | | |
| <i>Spese</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2022 comprensivo avanzo e FPV</i> | <i>Rendiconto 2022 al netto avanzo e FPV</i> |
| <i>Titolo 1</i> Spese correnti | 4.335.582,20 | 3.654.232,37 | 3.581.863,45 |
| <i>Titolo 2</i> Spese in conto capitale | 2.713.790,60 | 2.253.103,06 | 1.374.371,35 |
| <i>Titolo 3</i> Spese per incremento di attività finanziarie | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| <i>Titolo 4</i> Rimborso prestiti | 105.742,97 | 105.742,97 | 105.742,97 |
| <i>Titolo 5</i> Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 1.026.389,00 | | |
| <i>Titolo 7</i> Uscite per conto terzi e partite di giro | 2.205.600,00 | 1.123.675,09 | 1.123.675,09 |
| Totale | 10.402.104,77 | 7.151.753,49 | 6.200.652,86 |
| <hr/> | | | |
| Risultato di competenza | | 697.114,72 | 477.361,59 |

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

| Entrate | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Incassi in c/competenza | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|-----------------|-------------------------------------|--------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | (B/A*100) |
| Titolo 1 | 2.647.113,43 | 2.718.543,98 | 2.328.279,72 | 85,64% |
| Titolo 2 | 514.193,16 | 484.335,34 | 420.688,90 | 86,86% |
| Titolo 3 | 796.800,63 | 769.531,33 | 639.329,82 | 83,08% |
| Titolo 4 | 1.217.157,79 | 763.928,71 | 591.390,66 | 77,41% |
| Titolo 5 | 15.000,00 | 9.000,00 | 9.000,00 | 100,00% |

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.

Analisi principali Entrate

Entrate da imposte, tasse e proventi assimilati

| | Rendiconto 2021 | Prev. definitive 2022 | Rendiconto 2022 |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------|
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 2.116.263,50 | 2.149.447,32 | 2.220.877,87 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | | - | |
| IMU | 978.753,84 | 975.000,00 | 913.487,52 |
| Recupero IMU | 129.218,58 | 75.000,00 | 163.189,60 |
| Addizionale provinciale 5% rifiuti | 12.423,00 | 15.000,00 | - |
| TARI | 531.767,00 | 556.447,32 | 556.447,32 |
| Recupero TARI | 8.971,54 | 11.000,00 | 11.213,71 |
| Addizionale comunale IRPEF | 440.000,00 | 500.000,00 | 540.144,24 |
| TASI | 15.129,54 | 17.000,00 | 36.395,48 |
| TOSAP | | | |
| Tassa per ammissione a concorsi a posti di ruolo | - | | |
| Diritti pubbliche affissioni | - | - | - |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 472.748,72 | 497.666,11 | 497.666,11 |
| Fondo di solidarietà comunale | 472.748,72 | 497.666,11 | 497.666,11 |
| Totale entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.589.012,22 | 2.647.113,43 | 2.718.543,98 |

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni |
|--|-------------------|-------------------|
| Recupero evasione IMU | 163.189,60 | 93.199,24 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 11.213,71 | 12.892,47 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 174.403,31 | 104.412,95 |

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

Somme a residuo per recupero evasione

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | 288.751,02 | |
| Residui riscossi nel 2022 | 68.115,49 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 159,90 | |
| Residui al 31/12/2022 | 220.475,63 | 76,35% |
| Residui della competenza | 136.427,09 | |
| Residui totali | 356.902,72 | |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU ordinaria è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|-----------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | 22.927,28 | |
| Residui riscossi nel 2022 | 22.927,28 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 19.090,43 | |
| Residui totali | 19.090,43 | |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI ordinaria è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | 313.553,56 | |
| Residui riscossi nel 2022 | 84.712,62 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2022 | 228.840,94 | 72,98% |
| Residui della competenza | 110.850,85 | |
| Residui totali | 339.691,79 | |

Titolo 2 – Entrate da contributi e trasferimenti correnti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti è così composto:

| | Rendiconto 2021 | Previsione def. 2022 | Rendiconto 2022 |
|---|-------------------|----------------------|-------------------|
| Trasferimenti correnti da Amm.ni pubbliche | 484.383,89 | 512.915,23 | 484.057,41 |
| Trasferimenti correnti da Imprese | 289,32 | 277,93 | 277,93 |
| Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | - | 1.000,00 | - |
| Totale | 484.673,21 | 514.193,16 | 484.335,34 |

Titolo 3 – Entrate extratributarie

L'accertamento delle entrate extratributarie è così composto:

| | Rendiconto 2021 | Previsioni def. 2022 | Rendiconto 2022 |
|---|-------------------|----------------------|-------------------|
| Vendita di beni e servizi e proventi da gestione dei beni | 499.416,84 | 556.571,12 | 536.281,04 |
| Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti | 318.228,75 | 150.500,00 | 161.368,39 |
| Interessi attivi | 0,55 | 3,07 | 3,07 |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 116.841,33 | 89.726,44 | 71.878,83 |
| Totale | 934.487,47 | 796.800,63 | 769.531,33 |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi (al netto della quota spettante all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento e delle somme oggetto di recupero coattivo) hanno subito la seguente evoluzione:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------------|------------|------------|------------|
| accertamento | 110.125,42 | 310.414,01 | 160.016,09 |
| riscossione conto competenza | 668,70 | 113.074,56 | 97.589,82 |
| % riscossione | 0,61 | 36,43 | 60,99 |

L'andamento delle entrate da sanzioni CdS registra un significativo decremento rispetto al 2021 e si mantiene su valori comunque superiori rispetto al 2020; si ricorda peraltro che nel 2021 vi era stato un notevole aumento dei proventi da multe e sanzioni riscosse mediante procedure coattive.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per le poste suddette è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | 583.539,13 | |
| Residui riscossi nel 2022 | 22.639,87 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2022 | 560.899,26 | 96,12% |
| Residui della competenza | 62.426,27 | |
| Residui totali | 623.325,53 | |

Titolo 4 – Entrate in conto capitale

L'accertamento delle entrate in conto capitale è così composto:

| | Rendiconto 2021 | Prev. definitive 2022 | Rendiconto 2022 |
|---------------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| Tributi in conto capitale | 35.583,00 | 35.000,00 | 32.541,00 |
| Contributi agli investimenti | 293.816,34 | 1.019.154,79 | 673.829,19 |
| Altri trasferimenti in conto capitale | - | 40.000,00 | - |
| Entrate da alienazioni | - | - | - |
| Altre entrate in conto capitale | 24.780,40 | 123.000,00 | 57.558,52 |
| Totale | 354.179,74 | 1.217.154,79 | 763.928,71 |

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Contributi permessi a costruire | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Accertamento | 41.527,40 | 17.717,67 | 49.511,05 |
| Riscossione | 41.497,81 | 17.717,67 | 49.511,05 |

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

| Contributi per permessi a costruire destinati a spesa corrente | | |
|--|---------|---------------|
| Anno | importo | % spesa corr. |
| 2020 | 0,00 | 0,00% |
| 2021 | 0,00 | 0,00% |
| 2022 | 0,00 | 0,00% |

Si riscontra che sono stati inoltre accertate e incassate sanzioni edilizie per euro 32.541,00, di cui euro 32.271,62 destinate a spesa corrente.

Analisi principali Spese

Titolo 1 – Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia quanto segue:

| Macroaggregati - spesa corrente | Rendiconto 2021 | Rendiconto 2022 | variazione |
|---|---------------------|---------------------|------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | 813.091,54 | 824.321,11 | 11.229,57 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 66.646,25 | 85.489,85 | 18.843,60 |
| 103 acquisto beni e servizi | 1.976.222,58 | 2.068.529,73 | 92.307,15 |
| 104 trasferimenti correnti | 418.699,50 | 432.507,68 | 13.808,18 |
| 105 trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 interessi passivi | 95.573,51 | 94.083,95 | -1.489,56 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 15.460,34 | 14.756,88 | -703,46 |
| 110 altre spese correnti | 107.731,98 | 62.174,25 | -45.557,73 |
| TOTALE | 3.493.425,70 | 3.581.863,45 | 88.437,75 |

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, dall'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e quelli introdotti dall'art. 33, c. 2, D.L. 30 aprile 2019, n. 34;
- 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 146.177,98 (spesa sostenuta nel 2022 di euro 44.493,83);
- 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 1.014.681,10;

- 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.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 21.02.2022 è stato approvato il Piano triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2022-2024, modificato con successiva deliberazione di variazione G.C n. 102 del 12.12.2022.

Nel corso dell'esercizio 2022 si è registrata una sola cessazione dal servizio (i dipendenti in servizio sono passati da 19 a 18).

Il limite di spesa ai fini delle capacità assunzionali di personale relativo all'anno 2022, pari ad € 974.307,30, risulta rispettato in quanto per l'anno 2022 risulta una spesa impegnata di euro 861.945,03.

L'Organo di revisione ha inoltre 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 | rendiconto 2022 |
|--|--|------------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 957.096,59 € | 824.321,11 € |
| Spese macroaggregato 103 | 14.057,68 € | 37.623,92 € |
| Irap macroaggregato 102 | 59.738,29 € | 51.539,54 € |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 1.030.892,56 € | 913.484,57 € |
| (-) Componenti escluse (B) | 16.211,46 € | 138.070,77 € |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | 1.014.681,10 € | 775.413,80 € |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo (parere n. 14/2022 del 14/12/2022).

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 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 611.161,10 | 1.363.627,54 | 752.466,44 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 911,92 | 10.743,81 | 9.831,89 |
| TOTALE | | 612.073,02 | 1.374.371,35 | 762.298,33 |

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adottato soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, in particolare mediante l'adozione delle linee guida relative ai controlli interni e la nomina dell'audit interno, avvenute con delibera della giunta comunale n. 1 del 01.02.2023.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR come di seguito riepilogati:

| Intervento | Missione | Componente | Linea d'intervento | Termine previsto | Importo | Fase di Attuazione |
|---|---|--|---|------------------------------------|--------------|---|
| Migrazione di vari servizi | 1 Digitalizzazione innovazione competitività cultura e turismo | 1 Digitalizzazione innovazione e sicurezza della pubblica amministrazione | Investimento 1.2 "Abilitazione al cloud per le PA locali" | 450 giorni da contrattualizzazione | 121.992,00 | Candidatura accettata e finanziata |
| Miglioramento sito web e miglioramento dell'esperienza del cittadino nei servizi pubblici | 1 Digitalizzazione innovazione competitività cultura e turismo | 1 Digitalizzazione innovazione e sicurezza della pubblica amministrazione | Investimento Misura 1.4.1. "Esperienza del cittadino nei servizi pubblici" | 360 giorni da contrattualizzazione | 155.234,00 | Candidatura accettata e finanziata |
| Attivazione di vari servizi | 1 Digitalizzazione innovazione competitività cultura e turismo | 1 Digitalizzazione innovazione e sicurezza della pubblica amministrazione | Investimento Misura 1.4.3 "Adozione dell'App IO" | 240 giorni da contrattualizzazione | 8.575,00 | Candidatura accettata e finanziata |
| Integrazione accesso con CIE | 1 Digitalizzazione innovazione competitività cultura e turismo | 1 Digitalizzazione innovazione e sicurezza della pubblica amministrazione | Investimento Misura 1.4.4. "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità" | 300 giorni da contrattualizzazione | 14.000,00 | Candidatura accettata e finanziata |
| Notifiche violazioni al CDS Notifiche violazione extra CDS | 1 Digitalizzazione innovazione competitività cultura e turismo | 1 Digitalizzazione innovazione e sicurezza della pubblica amministrazione | Investimento Misura 1.4.4. "Piattaforma notifiche digitali" | 180 giorni da contrattualizzazione | 32.589,00 | Candidatura accettata e finanziata |
| Ammodernamento arteria stradale | 2 Rivoluzione verde e transizione ecologica | 4 Tutela del territorio e della risorsa idrica | Investimento 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | 31/12/2024 | 659.780,00 | Opera finanziata |
| Ricostruzione ponte suolo scolo Sabbionara | 2 Rivoluzione verde e transizione ecologica | 4 Tutela del territorio e della risorsa idrica | Investimento 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | 31/12/2023 | 90.000,00 | Opera finanziata |
| Nuovo Polo scolastico | 2 Rivoluzione verde e transizione ecologica | 3 Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici | Investimento 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | 30/06/2026 | 9.430.000,00 | Opera finanziata dal Ministero dell'Istruzione Pubblica |
| Messa in sicurezza ex Macello | 2 Rivoluzione verde e transizione ecologica | 4 Tutela del territorio e della risorsa idrica | Investimento 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | 30/06/2025 | 70.000,00 | in attesa di finanziamento |

L'Organo di revisione raccomanda all'Ente anche per il 2023 di predisporre appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

Si richiama inoltre quanto già esposto a pag. 4 in relazione all'utilizzo del Programma dei Lavori Pubblici per il monitoraggio della cassa vincolata.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti debito/credito

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 richiesta di conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, come da nota informativa allegata al rendiconto. Dalla suddetta nota risultano i seguenti rapporti di credito/debito alla chiusura dell'esercizio secondo le risultanze comunali.

| DATI DEL COMUNE | | |
|---|--------------------|-------------------|
| PARTECIPATA | CREDITI del Comune | DEBITI del Comune |
| Consorzio Energia Veneto C.E.V. | | 1.903,82 |
| Acque Veronesi S.C.A.R.L. | 656,40 | 102,62 |
| SI.VE. S.R.L. | | 130.200,48 |
| Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici | | |
| Cisiag Spa | | |
| Consiglio di Bacino Verona Sud | | |
| IPAB Villa Grassi Perosini | | |

Le note asseverate ricevute dalle partecipate hanno confermato la corrispondenza dei dati sopra indicati con i relativi bilanci.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

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'acquisto di partecipazioni.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 22/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio oggetto di ripiano

Non ci sono società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'Ente ha ricostituito il capitale sociale.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

In relazione ai riflessi sul bilancio derivanti dalla gestione delle società partecipate, si sottolinea l'importanza del continuo monitoraggio delle stesse da parte del Comune, con la necessità di sollecitare, nei casi di situazioni deficitarie o di gestioni anti-economiche, l'adozione di misure correttive, al fine di risanare le situazioni critiche, prima che diventino irreversibili.

Infine, l'Organo di Revisione ricorda che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro devono essere congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

| | 2022 | 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| <i>A Componenti positivi della gestione</i> | 4.594.518,19 | 4.576.068,76 |
| <i>B Componenti negativi della gestione</i> | 5.047.919,58 | 4.798.084,38 |
| Differenza A-B | -453.401,39 | -222.015,62 |
| <i>C Proventi ed oneri finanziari</i> | -94.638,88 | -95.572,96 |
| <i>D Rettifiche di valore di att. finanziarie</i> | 9.888,00 | 107.992,45 |
| <i>E Proventi ed oneri straordinari</i> | 8.905,13 | 17.877,28 |
| Risultato prima delle imposte | -529.247,14 | -191.718,85 |
| <i>Imposte</i> | 57.435,46 | 55.788,18 |
| Risultato dell'esercizio | -586.682,60 | -247.507,03 |

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva una perdita di esercizio di Euro 586.682,60, dato in ulteriore peggioramento rispetto a quello già negativo del 2021. Analizzando le determinanti di tale risultato a confronto con il 2021 si rileva:

- una sostanziale invarianza dei componenti positivi della gestione;
- un significativo incremento del costo della produzione, imputabile ad un netto incremento della spesa per servizi e delle svalutazioni dei crediti;
- un impatto della gestione finanziaria in linea con il dato storico e un risultato trascurabile della gestione attività finanziarie (che era invece significativamente positivo nel 2021).

Il Revisore segnala il perdurante mancato raggiungimento di un risultato operativo (A-B) positivo. Il raggiungimento dell'equilibrio economico è un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire per il futuro.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

| <i>Attivo</i> | <i>31/12/2022</i> | <i>31/12/2021</i> |
|--|----------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 31.358,88 | 14.862,29 |
| Immobilizzazioni materiali | 49.126.162,42 | 49.193.736,15 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 311.937,25 | 296.049,25 |
| Totale immobilizzazioni | 49.469.458,55 | 49.504.647,69 |
| Rimanenze | - | - |
| Crediti | 1.003.112,65 | 1.275.355,91 |
| Attività finanziarie che non costit. immobilizz. | - | - |
| Disponibilità liquide | 1.573.120,39 | 1.274.757,17 |
| Totale attivo circolante | 2.576.233,04 | 2.550.113,08 |
| Ratei e risconti | 2.285,08 | 28.072,85 |
| Totale dell'attivo | 52.047.976,67 | 52.082.833,62 |
| <i>Passivo</i> | | |
| Patrimonio netto | 29.506.745,55 | 30.055.160,61 |
| Fondi per rischi ed oneri | 19.582,11 | 41.491,97 |
| Trattamento di fine rapporto | - | - |
| Debiti da finanziamento | 3.775.345,04 | 3.072.088,01 |
| Debiti verso fornitori | 707.633,09 | 868.642,68 |
| Acconti | - | - |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 140.252,70 | 233.724,48 |
| Altri debiti | 171.236,35 | 147.457,45 |
| Totale debiti | 4.794.467,18 | 4.321.912,62 |
| Ratei e risconti | 17.727.181,83 | 17.664.268,42 |
| Totale del passivo | 52.047.976,67 | 52.082.833,62 |
| Conti d'ordine | 878.731,71 | 422.635,81 |

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala quanto segue:

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2022 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2022 |
| - inventario dei beni immobili | 2022 |
| - inventario dei beni mobili | 2022 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2022 |
| Rimanenze | 2022 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato quanto segue:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento al netto del fondo svalutazione crediti, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. In particolare:

| | importo |
|--|---------------------|
| Residui attivi da riportare | 2.029.428,38 |
| Credito IVA | 526,00 |
| Fondo svalutazione crediti | - 1.026.841,73 |
| totale crediti nel Conto del Patrimonio | 1.003.112,65 |

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, e degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | importo |
|-----|--|----------------------|
| I | Fondo di dotazione | 2.000.000,00 |
| II | Riserve | 28.747.578,18 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | |
| b | da capitale | 7.129,99 |
| c | da permessi di costruire | 161.541,73 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 24.886.219,75 |
| e | altre riserve indisponibili | - |
| f | altre riserve disponibili | 3.692.686,71 |
| III | risultato economico dell'esercizio | - 586.682,60 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | - 654.150,03 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | - |
| | Totale | 29.506.745,55 |

Le variazioni delle riserve sono dovute:

- alla quota di riporto del risultato di esercizio 2021 confluito nelle riserve da risultati economici di esercizi precedenti;
- all'importo di rivalutazione relativo all'allineamento delle consistenze inventario/finanziaria ed alle altre rivalutazioni dell'inventario;
- alla quota di permessi di costruire che hanno incrementato la corrispettiva riserva per l'importo non utilizzato dall'Ente a copertura di spese correnti;
- alla quota derivata dalla movimentazione delle riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali

confluita nelle altre riserve disponibili.

Come predisposto con delibera 15 del C.C. si è provveduto con le riserve disponibili (nello specifico alla voce e) e altre riserve disponibili) a ripopolare il fondo dotazione, che a chiusura consuntivo 2022 presenta un valore di 2.000.000,00 €.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e trovano corrispondenza negli accantonamenti operati sull'avanzo di amministrazione.

Debiti

È stata verificata la conciliazione tra residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

| | importo |
|---|---------------------|
| Residui passivi da riportare | 1.019.122,14 |
| Debiti da finanziamento | 3.775.345,04 |
| totale debiti nel Conto del Patrimonio | 4.794.467,18 |

I debiti da finanziamento al 31/12/2022 presentano anche quest'anno una discordanza rispetto agli effettivi debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere pari ad euro 59.408,49 (il debito in stato patrimoniale è superiore al dato effettivo). Si rinnova la raccomandazione di procedere con il necessario riallineamento dei dati.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 2022 | 2021 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| I Ratei passivi | 51.577,21 | 51.967,24 | -390,03 |
| II Risconti passivi | 17.675.604,62 | 17.612.301,18 | 63.303,44 |
| 1 Contributi agli investimenti | 17.454.622,26 | 17.411.644,41 | 42.977,85 |
| a) da altre amministrazioni pubbliche | 17.454.622,26 | 17.411.644,41 | 42.977,85 |
| b) da altri soggetti | | | 0,00 |
| 2 Concessioni pluriennali | 220.982,36 | 200.656,77 | 20.325,59 |
| 3 Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RATEI RISCONTI (E) | 17.727.181,83 | 17.664.268,42 | 62.913,41 |

Più nel dettaglio, la variazione dei contributi agli investimenti nell'anno 2022 è stata la seguente:

| | |
|---|----------------------|
| CONSISTENZA INIZIALE | 17.411.644,41 |
| Aumento contributi investimenti | 673.829,19 |
| Diminuzione contributi investimenti (quota amm. attivi) | 630.851,34 |
| CONSISTENZA FINALE | 17.454.622,26 |

Il principio contabile prevede che i contributi ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vadano inseriti nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" all'interno dello Stato Patrimoniale passivo, dove permangono per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite, fino al completamento del processo di ammortamento. È previsto che l'ammontare dei risconti debba essere ridotto annualmente della quota di ammortamento attivo determinata nella stessa aliquota con la quale viene calcolato l'ammortamento del bene cui si riferisce il contributo in modo tale da sterilizzare il costo della quota di ammortamento contabilizzata sul bene per la parte riconducibile al contributo stesso. Contestualmente, i risconti passivi debbono essere incrementati per l'importo dei contributi ricevuti dall'Ente e destinati alla realizzazione di opere. Figurano tra questi anche i contributi

che finanziano opere ancora in corso di realizzazione per i quali però non viene calcolata la quota di ammortamento attivo in quanto quest'ultima partirà solo all'iniziare dell'ammortamento effettivo del bene, ossia una volta terminati i lavori ed effettuate le procedure di collaudo.

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano tra i seguenti paragrafi:

- introduzione generale
 - relazione sul rendiconto
 - il rendiconto finanziario
- criteri di valutazione utilizzati
- principali voci del conto di bilancio (compresa classificazione delle entrate e delle spese)
- principali variazioni alle previsioni finanziarie
 - stato di accertamento e di riscossione delle entrate
 - analisi della spesa
- elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione
- ragioni persistenza dei residui attivi e passivi
 - residui attivi
 - motivazioni della persistenza
 - residui passivi
 - motivazioni della persistenza
- movimentazione dei capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione
- diritti reali di godimento e la loro illustrazione
- elenco dei propri enti e organismi strumentali
- elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale
- esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate
- oneri e impegni sostenuti derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata
- garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti
- elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare
- elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli articoli del codice civile, nonché dalle norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili
- altre informazioni
 - gestione di cassa
 - verifica obiettivi di finanza pubblica
 - conto economico
 - stato patrimoniale
- conclusioni

CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI

Preliminarmente il Revisore rileva che lo schema di rendiconto 2022 non è stato approvato dall'organo esecutivo in tempo utile per garantirne la presentazione al Consiglio Comune entro il termine di legge del 30 aprile e che la relativa documentazione è stata fornita allo scrivente Revisore solo parzialmente in data 20/05/2023 (con integrazione nei giorni successivi), con una conseguente compressione dei tempi a disposizione per l'effettuazione dei necessari controlli.

Si deve sottolineare come l'organizzazione interna dell'Ente debba essere in grado di garantire il rispetto puntuale dei termini della legge, anche in presenza di eventi imprevisti. La redazione del rendiconto richiede una adeguata collaborazione di tutta la struttura dell'Ente; la puntuale evasione delle richieste

di informazioni avanzate dall'ufficio finanziario e delle direttive dallo stesso impartite ai vari uffici rappresenta un requisito imprescindibile per una corretta gestione dell'adempimento.

Si invitano pertanto tutti gli uffici a ricercare soluzioni operative che evitino per il futuro il ripetersi di tali accadimenti.

Tanto premesso, l'Organo di revisione, in relazione a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, formula le seguenti considerazioni, proposte e raccomandazioni tendenti a conseguire sempre migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione.

A conclusione delle verifiche condotte l'Organo di revisione ha rilevato:

- ◆ l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici);
- ◆ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- ◆ l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi);
- ◆ che l'Ente ha fatto ricorso all'assunzione di nuovi mutui nel corso del 2022 nel rispetto dei limiti di legge;
- ◆ la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;

In relazione a quanto esposto, l'Organo di revisione raccomanda e propone di:

- ◆ garantire per il futuro il rispetto dei termini di legge di presentazione del rendiconto della gestione;
- ◆ verificare l'andamento della gestione in corso prima di procedere all'utilizzo dei "fondi non vincolati" dell'avanzo di amministrazione realizzato; ciò a maggior ragione vista l'attuale situazione di profonda incertezza, connessa alle conseguenze economiche negative derivanti dalla guerra in Ucraina, che rende indispensabile un continuo monitoraggio che consenta di intervenire prontamente in presenza di elementi che possano mettere a rischio il permanere degli equilibri di bilancio, viste anche le spinte inflazionistiche in corso, sia pure in attenuazione, particolarmente consistenti con riferimento alle componenti energetiche;
- ◆ mantenere un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente che non richieda l'utilizzo di entrate in conto capitale, risorse di natura eccezionale, o l'impiego di avanzo di amministrazione;
- ◆ monitorare l'andamento della gestione di cassa garantendo una adeguata correlazione tra entrate ed uscite, al fine di evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria e i correlati oneri, ed implementando procedure che consentano, nell'ambito della contabilità dei conti vincolati, di dare evidenza delle partite di ogni singola opera pubblica e di quelle inerenti il PNRR;
- ◆ monitorare con attenzione i residui attivi, curando il recupero delle somme spettanti e attuando procedure di periodico monitoraggio dell'evoluzione della loro riscossione, e monitorare periodicamente tutte le poste passive di maggiore anzianità, verificando la possibilità di un loro stralcio al fine di liberare le relative risorse;
- ◆ ricercare un miglioramento del risultato economico, ottenendo il raggiungimento di un equilibrio che garantisca la funzionalità dell'ente;
- ◆ curare l'aggiornamento dell'inventario, al fine di permettere la puntuale identificazione del patrimonio e garantire la conservazione dello stesso;
- ◆ curare l'aggiornamento costante del sito web dell'ente al fine di garantire la trasparenza dell'azione amministrativa, anche nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente;
- ◆ monitorare con attenzione e costanza l'andamento economico e finanziario delle società partecipate, al fine di prevenire eventuali situazioni di squilibrio, ma anche per stimolare la ricerca di una sempre maggiore economicità nella gestione dei servizi pubblici loro affidati;
- ◆ attuare una costante azione di aggiornamento e progressivo miglioramento del sistema contabile, al fine di garantire l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio, la qualità delle procedure e delle informazioni;
- ◆ rispettare il termine quadrimestrale per l'esecuzione dei controlli successivi prescritti dall'art. 12 del regolamento sui controlli interni, nonché di quelli di recente introdotti per gli interventi del PNRR;
- ◆ curare con particolare attenzione il funzionamento del sistema di controllo interno, implementando

continuamente lo stesso al fine di garantire che le verifiche siano sempre adeguate alla dimensione dell'Ente e ai rischi connessi alla sua gestione, riservando particolare attenzione all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR, al fine di individuare prontamente criticità nella gestione dei fondi collegati;

- ◆ far sì che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato vengano sempre improntati a criteri di premialità, di riconoscimento del merito e valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente; si ricorda che gli obiettivi vanno sempre definiti prima dell'inizio di ciascun esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento deve costituire condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa.

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.

27 maggio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

GIANNI DALL'AGATA

