

COMUNE DI LAZISE
PROVINCIA DI VERONA

| | | |
|-------------------|------|-----|
| COMUNE DI LAZISE | | |
| 31 MAR. 2023 | | |
| Prot. N. 10184 | Cat. | Cl. |

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

| | |
|--|--|
| Verbale n. 05 Data 30.03.2023 | OGGETTO: Parere sulla proposta di "Approvazione del Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2022 e dello Stato Patrimoniale (art. 151, comma 7, artt. da 227 a 230 d. lgs. n. 267/2000)." |
|--|--|

L'anno duemilaventitre, il giorno trenta del mese di marzo, il Revisore unico del Comune di Lazise, rag. Simone Galeotto esaminata la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2022 e dello stato patrimoniale (art. 151, comma 7, artt. da 227 a 230 D. Lgs. n. 267/2000);

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:

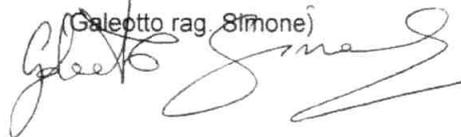
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
-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

provvede alla redazione della propria relazione in merito alla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Lazise che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti

(Galeotto rag. Simone)



COMUNE DI LAZISE

Provincia di Verona

Relazione al rendiconto 2022 dell'organo di revisione

Sommario

| | |
|--|----|
| 1. <u>PREMESSA</u> | 3 |
| 2. <u>LA GESTIONE DELLA CASSA</u> | 4 |
| 3. <u>LA GESTIONE IN C/RESIDUI</u> | 6 |
| 4. <u>IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</u> | 8 |
| 5. <u>EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA</u> | 17 |
| 6. <u>LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO</u> | 26 |
| 7. <u>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</u> | 27 |
| 8. EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA | 28 |
| 9. <u>LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE</u> | 29 |
| 10. PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC) | 31 |
| 11. <u>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u> | 31 |
| 12. <u>CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</u> | 31 |
| 13. <u>CONCLUSIONI</u> | 31 |

1. PREMESSA

Il sottoscritto Galeotto rag. Simone, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 04.10.2021;

◆ ricevuta in data 28.03.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 68 del 16.03.2023, 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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 24.11.2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

- ◆ 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.

Il Comune di Lazise registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6.894 abitanti.

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

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

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

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro il 31.01.2023 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

| Riconciliazione fondo di cassa | |
|---|---------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | 19.743.791,52 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | 19.743.791,52 |
| Differenza | 0,00 |

Il Revisore unico ha verificato che per il Comune non ricorrono le condizioni per la gestione della cassa vincolata.

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2022 verbale n. 9 del 26/05/2022
- 2 trimestre 2022 verbale n. 19 del 21/09/2022
- 3 trimestre 2022 verbale n. 22 del 31/10/2022
- 4 trimestre 2022 verbale n. 2 del 27/01/2023

Inoltre non vi sono "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria.

L'ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -18,14 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 54.873,20 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2022 pari a numero 18.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) ha allegato, con riferimento all'anno 2022, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 4 del 09/03/2023 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 18,95%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 48,25%

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

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | | | 1.660,57 | - | 2.319,86 | 315.763,47 | 319.743,90 |
| Titolo 2 | 444.797,75 | | | 19.347,47 | 16.541,67 | 429.702,22 | 910.389,11 |
| Titolo 3 | 52.807,37 | 33.985,33 | 81.120,72 | 4.648,91 | 1.385,03 | 99.198,57 | 273.145,93 |
| Titolo 4 | | | 148.075,41 | 227.000,00 | 140.734,36 | 740.152,76 | 1.255.962,53 |
| Titolo 5 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 6 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 9 | 40.743,91 | 113.628,58 | 189.658,04 | 1.001,01 | 90,00 | 17.612,19 | 362.733,73 |
| Totale | 538.349,03 | 147.613,91 | 420.514,74 | 251.997,39 | 161.070,92 | 1.602.429,21 | 3.121.975,20 |

L'importo di euro 444.797,75 si riferisce ad un credito nei confronti della Regione Veneto per versamenti canonici demanio extraportuale anni 2011-2012-2013-2014.

Il Revisore Unico prende atto che con PEC prot. n. 14765 del 07/06/2021 e PEC prot n. 3450 del 01/02/2023 è stato chiesto alla Regione Veneto il versamento di quanto dovuto, ad oggi senza riscontro. L'Organo di revisione suggerisce di sollecitare la Regione Veneto ad adempiere e di monitorare costantemente la situazione per una soluzione positiva per l'Ente.

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- i principali residui attivi si riferiscono alla riscossioni per violazioni al codice della strada.

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

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

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

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 43.503,47 | 100.219,92 | 256.283,34 | 412.871,61 | 619.898,41 | 3.398.066,65 | 4.830.843,40 |
| Titolo 2 | 65.977,26 | 40.017,03 | 22.056,29 | 23.193,98 | 433.498,35 | 2.256.418,63 | 2.841.161,54 |
| Titolo 3 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | 42.646,63 | 99.519,32 | 214.910,38 | 75.661,98 | 21.085,62 | 340.013,25 | 793.837,18 |
| Totale | 152.127,36 | 239.756,27 | 493.250,01 | 511.727,57 | 1.074.482,38 | 5.994.498,53 | 8.465.842,12 |

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

| | GESTIONE | | |
|---|--------------|---------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 18.999.716,52 |
| RISCOSSIONI | 348.679,35 | 18.749.956,23 | 19.098.635,58 |
| PAGAMENTI | 2.827.555,51 | 15.527.005,07 | 18.354.560,58 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 19.743.791,52 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 19.743.791,52 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.519.545,99 | 1.602.429,21 | 3.121.975,20 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | 2.471.343,59 | 5.994.498,53 | 8.465.842,12 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 501.360,22 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 7.469.266,69 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | | | 6.429.297,69 |

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

| Gestione di competenza | |
|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -1.169.118,16 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio | |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 7.621.934,76 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 7.970.626,91 |
| SALDO FPV | -348.692,15 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 27.846,57 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 0,00 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 561.259,83 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 589.106,40 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -1.169.118,16 |
| SALDO FPV | -348.692,15 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 589.106,40 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 5.729.948,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 1.628.053,60 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 | 6.429.297,69 |

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

| | 2022 | | 2021 | | 2020 | |
|--|----------------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
| | EUR | % | EUR | % | EUR | % |
| Cassa al 01.01 | 18.999.716,52 | | 18.254.117,85 | | 15.692.767,73 | |
| + Riscossioni | 19.098.635,58 | | 18.606.043,97 | | 20.636.466,36 | |
| - Pagamenti | 18.354.560,58 | | 17.860.445,30 | | 18.075.116,24 | |
| = Cassa al 31.12 | 19.743.791,52 | | 18.999.716,52 | | 18.254.117,85 | |
| + residui attivi (Crediti) | 3.121.975,20 | | 1.840.378,77 | | 2.194.322,60 | |
| - residui passivi (Debiti) | 8.465.842,12 | | 5.860.158,93 | | 6.105.060,00 | |
| = Avanzo di Amministrazione | 14.399.924,60 | | 14.979.936,36 | | 14.343.380,45 | |
| - FPV per spese correnti | 501.360,22 | | 487.258,35 | | 451.661,45 | |
| - FPV per spese in c/ capitale | 7.469.266,69 | | 7.134.676,41 | | 6.277.671,23 | |
| = Risultato di Amministrazione | 6.429.297,69 | 100% | 7.358.001,60 | 100% | 7.614.047,77 | 100% |
| - Fondo crediti dubbia esigibilità | 105.308,92 | 2% | 126.975,99 | 2% | 193.373,33 | 3% |
| - Altri accantonamenti | 360.400,00 | 6% | 290.000,00 | 4% | 270.000,00 | 4% |
| = Totale Parte Accantonata | 465.708,92 | 7% | 416.975,99 | 6% | 463.373,33 | 6% |
| - Totale Parte Vincolata | 1.907.563,91 | 30% | 2.235.057,43 | 30% | 1.423.410,46 | 19% |
| - Totale Parte Destinata agli investimenti | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% |
| = Avanzo Disponibile | 4.056.024,86 | 63% | 4.705.968,18 | 64% | 5.727.263,98 | 75% |

Nel corso dell'esercizio l'ente non ha avuto necessità di provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo.

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

| Delibera numero ... del .. | Oggetto | Applicazione avanzo (si/no) e quota | Parere numero |
|----------------------------|---|-------------------------------------|---------------|
| n. 26 del 30/05/2022 | Programma biennale degli acquisti di beni e servizi - variazione al bilancio 2022/2024 | NO | Verbale n. 11 |
| n. 33 del 30/07/2022 | Bilancio 2022/2024: assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000 | SI - € 3.668.398,00 | Verbale n. 14 |
| n. 38 del 15/09/2022 | Variazione al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 (art. 175, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000) | SI - € 550.000,00 | Verbale n. 18 |
| n. 43 del 30/11/2022 | Variazione al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 (art. 175, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000) | SI - € 567.000,00 | Verbale n. 26 |

- Variazioni di Giunta Comunale

| Delibera numero ... | Oggetto | Applicazione avanzo (si/no) e | Parere numero |
|---------------------|---------|-------------------------------|---------------|
|---------------------|---------|-------------------------------|---------------|

| del .. | | quota | |
|-----------------------|--|-------------------|---------------|
| n. 73 del 01/04/2022 | Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021 | NO | Verbale n. 5 |
| n. 95 del 05/05/2022 | Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2022/2024 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000) | SI - € 333.000,00 | Verbale n. 8 |
| n. 142 del 23/06/2022 | Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2022/2024 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000) | SI - € 294.550,00 | Verbale n. 12 |
| n. 225 del 13/10/2022 | Bilancio di previsione finanziario 2022/2024 Variazione di cassa (art 175, comma 5-bis, del D.Lgs n. 267/2000) | NO | |
| n. 226 del 20/10/2022 | Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2022/2024 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000) | SI - € 317.000,00 | Verbale n. 21 |
| n. 246 del 10/11/2022 | prelevamento dal fondo di riserva ai sensi degli artt.166 e 176 del D.Lgs 267/2000 | NO | |

- **Variazioni con determinazione Dirigenziale**

Determinazione R.G. n. 524 del 13/07/2022 – Area Servizi alla persona

Determinazione R.G. n. 779 del 29/09/2022 – Area Manutenzione - Lavori Pubblici

Determinazione R.G. n. 919 del 21/11/2022 – Area Tributi -commercio

Determinazione R.G. n. 953 del 30/11/2022 – Area Manutenzione -Lavori Pubblici

Determinazione R.G. n. 972 del 01/12/2022 – Area Manutenzione -Lavori Pubblici

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

| Variazioni di bilancio | 2022 | 2021 |
|---|-------------|-------------|
| numero totale | 15 | 13 |
| <i>di cui</i> | | |
| variazioni di Consiglio | 4 | 4 |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4 | 4 | 3 |
| Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | 1 | 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel | 1 | 1 |
| variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | = | = |
| Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | = | = |
| Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità | 5 | 3 |

Il numero delle variazioni risulta coerente con l'andamento socio-economico. Si invita l'Ente a rispettare il principio della programmazione limitando, laddove possibile, il numero delle variazioni al bilancio.

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente | Parte accantonata | Parte vincolata | Parte destinata agli investimenti | Parte disponibile | Totale |
|---|-------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 416.975,99 | 2.192.293,43 | 0,00 | 4.748.732,18 | 7.358.001,60 |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | | | | 3.636.483,69 | 3.636.483,69 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | | 0,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | | | | 1.049.413,00 | 1.049.413,00 |
| Utilizzo parte accantonata | 94.000,00 | | | | 94.000,00 |
| Utilizzo parte vincolata | | 950.051,31 | | | 950.051,31 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 322.975,99 | 1.242.242,12 | 0,00 | 62.835,49 | 1.628.053,60 |
| Totale | 416.975,99 | 2.192.293,43 | 0,00 | 4.748.732,18 | 7.358.001,60 |

| Parte accantonata | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contenzioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale |
|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------|----------------------------|----------------------|-------------------|
| | 126,00 | 201.000,00 | 0,00 | 159.400,00 | 360.526,00 |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 126,00 | 201.000,00 | 0,00 | 159.400,00 | 360.526,00 |
| Totale | 126,00 | 201.000,00 | 0,00 | 159.400,00 | 360.526,00 |

| Parte vincolata | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | Totale |
|-----------------------------------|---|------------------------------------|--|---------------|---------------------|
| | 1.372.309,58 | 51.100,88 | 0,00 | 0,00 | 1.423.410,46 |
| Utilizzo parte vincolata | 1.372.309,58 | 30.791,79 | 0,00 | 0,00 | 1.403.101,37 |
| Valore delle parti non utilizzate | 0,00 | 20.309,09 | 0,00 | 0,00 | 20.309,09 |
| Totale | 1.372.309,58 | 51.100,88 | 0,00 | 0,00 | 1.423.410,46 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato.*

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21 che si riporta:

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o

stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La media semplice è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

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

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non è ricorso al fondo per anticipazione di liquidità.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 201.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. L'Organo di revisione prende atto che l'Ente è adeguatamente dotato di idonee polizze assicurative.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 15.400,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

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

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;

- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2022.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2022 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2022 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2022:

| Avanzo vincolato al 31/12/2022 – Ristori specifici di spesa non utilizzati | Importo |
|---|----------------|
| Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021) | = |
| Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021) | = |
| Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021) | = |
| Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021) | 1.137,30 |
| Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021) | = |

| | |
|--|-----------------|
| Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021) | = |
| Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021) | = |
| Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021) | |
| Totale | 1.137,30 |

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2022 le seguenti risorse:

Trasferimento compensativo imposta di soggiorno euro 169.778,00;
 Trasferimento compensativo TOSAP attività commerciali euro 11.130,56;
 Trasferimento compensativo TOSAP euro 86.958,78;

Nel corso dell'esercizio 2022 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2021 non utilizzate come segue:

Utilizzo fondo funzioni fondamentali per maggiori costi utenze elettriche e gas euro 277.600,05
 Ristori a persone danneggiate dal COVID-19 euro 49.611,00

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2022 sono le seguenti:

Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali euro 351.692,93;
 Imposta di soggiorno euro 1.358.628,45;
 Contributi per trasporto scolastico euro 31.280,00;
 Fondo lavoro straordinario P.L. euro 1.137,30;
 Contributo per la continuità dei servizi erogati euro 23.938,41

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico prende atto che l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2022 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2023.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili le tabelle e sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

| | | |
|--|-----|---------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 3.427.269,69 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 20.400,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 402.347,72 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 3.004.511,97 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 122.332,93 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 2.882.179,04 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 784.878,00 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 784.878,00 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 784.878,00 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 4.212.137,69 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 20.400,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 402.347,72 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 3.789.389,97 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 122.332,93 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 3.667.057,04 |

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. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

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

- W1 (Risultato di competenza): € 4.212.137,69
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.789.389,97
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.667.057,04

In riferimento agli equilibri di bilancio si rileva che non vi sono entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili né entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili:

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

| ENTRATE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | previsioni iniziali su definitive | accertamenti su previsioni definitive |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| Titolo 1 | 8.207.000,00 | 8.623.700,00 | 9.624.726,02 | 105,1% | 111,6% |
| Titolo 2 | 368.478,00 | 972.806,00 | 1.152.489,99 | 264,0% | 118,5% |
| Titolo 3 | 4.305.640,00 | 5.260.740,00 | 5.146.749,89 | 122,2% | 97,8% |
| Titolo 4 | 2.885.000,00 | 3.233.052,76 | 2.250.126,58 | 112,1% | 69,6% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 9 | 2.970.000,00 | 3.070.000,00 | 2.178.292,96 | 103,4% | 71,0% |
| TOTALE | 18.736.118,00 | 21.160.298,76 | 20.352.385,44 | 112,9% | 96,2% |

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 8.623.700,00 | 9.624.726,02 | 9.308.962,55 | 96,72 |
| Titolo II | 972.806,00 | 1.152.489,99 | 722.787,77 | 62,72 |
| Titolo III | 5.260.740,00 | 5.146.749,89 | 5.047.551,32 | 98,07 |
| Titolo IV | 3.233.052,76 | 2.250.126,58 | 1.509.973,82 | 67,11 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*elenco non esaustivo*):

| Titolo | Entrata | Accertamento di competenza | Residuo gestione competenza | Quota FCDE Rendiconto 2021 | Note/Rilievi |
|--------|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------|
| 1 | IMU ordinaria | | | No FCDE | |
| 1 | Imposta di soggiorno | 2.070.448,93 | 9.874,18 | 777,10 | |
| 1 | TARI | 2.208.241,54 | 274.179,71 | 21.863,25 | |
| 3 | Canone Unico Patrimoniale - COSAP | 249.713,47 | 25.720,48 | 0,00 | |

| | | | | | |
|---|---|------------|-----------|-----------|--|
| 3 | Sanzioni CDS | 304.444,20 | 21.350,00 | 77.666,54 | |
| 3 | Sanzioni per violazioni di regolamenti comunali | 52.743,25 | 5.669,41 | 3.998,64 | |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA | | | |
|---|------------|------------|------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| accertamento | 160.657,20 | 281.115,31 | 304.444,20 |
| riscossione | 135.157,20 | 261.115,31 | 283.094,20 |
| %riscossione | 84,13 | 92,89 | 92,99 |

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 304.444,20, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 |
| Sanzioni CdS | 160.657,20 | 281.115,31 | 304.444,20 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 133.263,88 | 104.129,33 | 77.666,54 |
| Entrata netta | 27.393,32 | 176.985,98 | 226.777,66 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 27.393,32 | 176.985,98 | 226.777,66 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno per l'esercizio 2021 entro il termine del 31.05.2022.

Da una verifica i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

| | Descrizione | Importo |
|--|---|---------------------|
| A | Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis) | € 304.444,20 |
| B | Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione | € - |
| C | 50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale | € - |
| D | 50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti d | € - |
| TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS | | |
| TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA | | € 304.444,20 |

| Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4 | | Importo |
|--|---|---------------------|
| | Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a) | € 11.257,87 |
| | Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, | € 126.686,30 |
| TOTALE | | € 137.944,17 |

| Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter | | Importo |
|---|---|--------------------|
| | Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1) | € - |
| | Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2) | € 89.091,36 |
| TOTALE | | € 89.091,36 |

Contributi per permessi di costruire:

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

| CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| Accertamento | 1.928.513,03 | 1.541.254,52 | 1.346.733,36 |
| Riscossione | 1.928.513,03 | 1.541.254,52 | 1.346.633,36 |

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione non sono stati destinati a finanziare le spese correnti ammontano;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

Recupero evasione:

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|--|-----------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2022 | Rendiconto 2022 |
| Recupero evasione IMU | 449.250,67 | 436.501,06 | 6.255,00 | 1.003,39 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 449.250,67 | 436.501,06 | 6.255,00 | 1.003,39 |

Spese

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | Impegni su previsioni definitive |
|-----------------|------------------------|--------------------------|----------------------|---|--|
| Titolo 1 | 12.881.118,00 | 16.850.952,35 | 14.201.052,34 | 130,8% | 84,3% |
| Titolo 2 | 2.885.000,00 | 14.591.229,17 | 5.142.158,30 | 505,8% | 35,2% |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 7 | 2.970.000,00 | 3.070.000,00 | 2.178.282,96 | 103,4% | 71,0% |
| TOTALE | 18.736.118,00 | 34.512.181,52 | 21.521.493,60 | 184,2% | 62,4% |

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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

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

| Macroaggregati spesa corrente | | 2021 | 2022 | variazione |
|-------------------------------|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 1.933.892,45 | 2.056.240,29 | 122.347,84 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 261.524,76 | 285.361,20 | 23.836,44 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 7.618.350,79 | 8.825.760,62 | 1.207.409,83 |
| 104 | trasferimenti correnti | 2.681.927,79 | 2.852.342,03 | 170.414,24 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 21.776,94 | 66.485,22 | 44.708,28 |
| 110 | altre spese correnti | 91.878,98 | 114.862,98 | 22.984,00 |
| TOTALE | | 12.609.351,71 | 14.201.052,34 | 1.591.700,63 |

| Macroaggregati spesa conto capitale | | 2021 | 2022 | variazione |
|-------------------------------------|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 3.763.090,47 | 3.834.010,32 | 70.919,85 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 13.251,65 | 13.251,65 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 1.294.896,33 | 1.294.896,33 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 508.903,84 | 0,00 | -508.903,84 |
| TOTALE | | 4.271.994,31 | 5.142.158,30 | 870.163,99 |

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente previsto in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 5 del 01/04/2022).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2022 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| FPV di parte corrente | 487.258,35 | 501.360,22 |
| FPV di parte capitale | 7.134.676,41 | 7.469.266,69 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 7.621.934,76 | 7.970.626,91 |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 451.661,45 | 487.258,35 | 501.360,22 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 230.604,92 | 253.810,25 | 245.798,15 |
| 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** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 221.056,53 | 233.448,10 | 255.562,07 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 6.277.671,23 | 7.134.676,41 | 7.469.266,69 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 2.026.660,37 | 3.270.321,08 | 3.172.293,59 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 4.251.010,86 | 3.864.355,33 | 4.296.973,10 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il FPV di parte corrente è così costituito:

| | |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | 151.023,40 |
| Trasferimenti correnti | 0,00 |
| Incarichi a legali | 350.336,82 |
| Altri incarichi | 0,00 |
| Altro | 0,00 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 0,00 |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 501.360,22 |

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

| | Media 2011/2013 | 2022 |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 1.905.169,06 | 2.056.240,29 |
| Spese macroaggregato 103 | € 193.655,80 | 13.897,00 |
| Irap macroaggregato 102 | € 127.001,43 | 144.979,21 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di personale (A) | 2.225.826,29 | 2.215.116,50 |
| (-) Componenti escluse (B) | 135.552,02 | 56.978,20 |
| (-) Altre componenti escluse: | 0,00 | 88.286,80 |
| di cui rinnovi contrattuali | 0,00 | 88.286,80 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 2.090.274,27 | 2.069.851,50 |

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

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2022/2024, approvata con delibera n. 21 del 27/01/2022, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Verbale n. 1 del 27/01/2022
- Certificazioni fondi risorse decentrate per l'anno 2022:
Verbale n. 28 del 12/12/2022

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾ | | |
|---|----------|-------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | 0,00 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | 0,00 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 0,00 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------|------------------|------------------|-------------|
| Residuo debito (+) | 71.281,59 | 29.312,28 | 29.312,28 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 41.969,31 | 0,00 | 0,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- | 0,00 | 0,00 | -29.312,28 |
| Totale fine anno | 29.312,28 | 29.312,28 | 0,00 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 7.072,00 | 6.954,00 | 7.033,00 |
| Debito medio per abitante | 4,14 | 4,22 | 0,00 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|------------------|-------------|-------------|
| Oneri finanziari | 1.818,55 | 0,00 | 0,00 |
| Quota capitale | 41.969,31 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 43.787,86 | 0,00 | 0,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

L'ente non ha in corso al 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere i debiti fuori bilancio:

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29/12/2022 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 D.Lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

| Società/ente partecipato | % di partecipazione | Mantenimento (si/no) | Risultato d'esercizio |
|----------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| Azienda Gardesana Servizi S.p.A. | 5 | SI | 491.930,00 |
| Aeroporto V. Catullo S.p.A. | 0,015 | NO | (10.648.081,00) |

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

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

| SOCIETA' | credito | debito | diff. | debito | credito | diff. | Note |
|---|---|---------------------------|-------|------------------------|---------------------------|-------|------|
| | del | della | | del | della | | |
| | Comune v/società | società v/Comune | | Comune v/società | società v/Comune | | |
| | Residui Attivi /accertamenti pluriennali | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| Azienda Gardesana Servizi Spa | | | € - | € 508,43 | € 508,43 | € - | |
| | | | € - | | | € - | |
| | | | € - | | | € - | |
| | | | € - | | | € - | |
| | | | € - | | | € - | |
| ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI | credito | debito | diff. | debito | credito | diff. | Note |
| | del | dell'ente v/Comune | | del | dell'ente v/Comune | | |
| | Comune v/ente | | | Comune v/ente | | | |
| | Residui Attivi/accertamenti pluriennali | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| Consorzio di Bacino VR 2 del Quadrilatero | € - | € - | € - | € - | € - | € - | |
| Consiglio di Bacino Verona Nord | € - | € - | € - | € - | € - | € - | |
| Consiglio di Bacino Veronese | € - | € - | € - | € - | € - | € - | |

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità.

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 327.211,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

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

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

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022;

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati al 31.12.2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE | 2022 | 2021 | differenza |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 45.051.756,14 | 42.805.342,11 | 2.246.414,03 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 22.835.001,14 | 20.762.088,49 | 2.072.912,65 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 67.886.757,28 | 63.567.430,60 | 4.319.326,68 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 54.695.480,09 | 52.837.487,23 | 1.857.992,86 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 360.400,00 | 290.000,00 | 70.400,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 8.466.310,52 | 5.889.471,22 | 2.576.839,30 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 4.364.586,67 | 4.550.472,15 | -185.885,48 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 67.886.777,28 | 63.567.430,60 | 4.319.346,68 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 7.469.266,69 | 7.134.676,41 | 334.590,28 |

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

| | |
|--|-----------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale + | € 3.016.666,28 |
| Fondo svalutazione crediti + | € 105.308,92 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 - | |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali + | |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - | |
| Altri crediti non correlati a residui - | |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale + | |
| RESIDUI ATTIVI = | € 3.121.975,20 |

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

| | |
|--|-----------------------|
| DEBITI + | € 8.466.310,52 |
| DEBITI DA FINANZIAMENTO - | |
| SALDO IVA (SE A DEBITO) - | € 468,40 |
| RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI + | |
| RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI + | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - | |
| altri residui non connessi a debiti + | |
| RESIDUI PASSIVI = | € 8.465.842,12 |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | | |
|-----------------------------|---|----------|----------------------|
| AI | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | € | 4.708.088,20 |
| | <i>Riserve</i> | | |
| AIIb | da capitale | € | 143.226,89 |
| AIIc | da permessi di costruire | € | 2.989.611,75 |
| AII d | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoni: | € | 34.470.037,41 |
| AII e | altre riserve indisponibili | | |
| AII f | altre riserve disponibili | € | 25.926,99 |
| AIII | Risultato economico dell'esercizio | € | 960.003,23 |
| AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | € | 11.398.565,62 |
| AV | Riserve negative per beni indisponibili | | |
| | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | € | 54.695.460,09 |

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

| | |
|---|---------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | € 360.400,00 |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento) | |
| Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) | |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato) | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | € 360.400,00 |

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2022 | 2021 | differenza |
|---|-------------------|---------------------|--------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 16.849.410,82 | 13.977.121,99 | 2.872.288,83 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 15.759.254,70 | 13.798.348,81 | 1.960.905,89 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 24,93 | 41,20 | -16,27 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 29.070,63 | 53.327,22 | -24.256,59 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | -1.471,93 | 1.453.650,01 | -1.455.121,94 |
| IMPOSTE | 157.776,52 | 133.800,35 | 23.976,17 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 960.003,23 | 1.551.991,26 | -591.988,03 |

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 960.003,23 rispetto all'esercizio 2021 di € 1.551.991,26.

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

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

| Descrizione | Importo finanziato | accertamenti | impegni |
|--|--------------------|--------------|------------|
| PNRR - APP "IO" | 17.150,00 | 17.150,00 | 17.150,00 |
| PNRR - SPID - CIE | 14.000,00 | 14.000,00 | 14.000,00 |
| PNRR - CLOUD | 121.992,00 | 121.992,00 | 121.992,00 |
| PNRR - ESPERIENZA DEL CITTADINO | 155.234,00 | 155.234,00 | 155.234,00 |
| PNRR - RECUPERO SPAZI INUTILIZZATI SCUOLA MATERNA DI LAZISE | 740.052,76 | 740.052,76 | 740.052,76 |

11. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

12. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore raccomanda di tenere monitorati gli aumenti dei costi di energia e gas derivanti dai rincari dei mercati

13. CONCLUSIONI

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

Lazise, 30 marzo 2023

IL REVISORE UNICO

rag. Simone Galeotto



