

# *Comune di San Pietro in Cariano*

Provincia di Verona

## **ORGANO DI REVISIONE** **Verbale n.9 del 21 Marzo 2023**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

Il Revisore unico - Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022.

Il Revisore unico - Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali del 2022 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2022 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico - Organo di Revisione ha verificato che il Comune **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 degli organi di controllo interno e del Revisore unico.

**L'ente ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

San Pietro in Cariano, lì 22/03/2023

IL REVISORE UNICO  
Dott.ssa Silvia Scavazzon

## Sommario

1. PREMESSA .....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	11
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	25
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	37
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	40
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	42
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	46
10. PNRR .....	47
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .	50
12. CONCLUSIONI .....	50

## **1. PREMESSA**

Il Comune di San Pietro in Cariano registra una popolazione al 31.12.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 13.020 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune **ha caricato** la documentazione nella modalità "*Preconsuntivo*" e nella modalità "*Approvato dalla Giunta*", al riguardo **non sono segnalati** errori.

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

*L'Ente ha provveduto complessivamente al ripiano triennale del disavanzo d'amministrazione 2019.*

*L'Ente non è in dissesto.*

Il Revisore unico, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31 gennaio 2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

## **2. LA GESTIONE DELLA CASSA**

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

**Errore. Il collegamento non è valido.**

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.107.997,00	972.219,36	1.818.387,45	4.419.364,67	7.612.828,95
<i>di cui cassa vincolata</i>	13.548,97	13.548,97	13.548,97	13.548,97	578.358,24

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

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 soipe 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 soipe 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. 13 del 10/06/2022
- 2 trimestre 2022 verbale n. 18 del 29/08/2022
- 3 trimestre 2022 verbale n. 21 del 19/10/2022
- 4 trimestre 2022 verbale n. 7 del 20/02/2023

L'Organo di revisione da atto che alla data del 31/12/2022, come risulta dal verbale di cassa numero 7 del 20/02/2023, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 3 (tre) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
12782371	Servizio Tesoreria	-38,25 €
19368372	Distretto Polizia locale VR1B	22.899,25 €
86767373	Addizionale Irpef	968,81 €
		<b>23.829,81 €</b>

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente, alla data del 31/12/2022, è di euro 23.829,81. Il saldo dei c.c.p. tiene conto dell'evoluzione degli incassi con il sistema PagoPA, direttamente sul conto bancario di tesoreria comunale.

Il Revisore prende atto che, nel corso del 2021, l'Ente ha provveduto ad estinguere i rimanenti conti correnti postali, in quanto poco movimentati e al fine di contenere i costi di gestione. Le entrate che confluivano nei predetti c.c.p., confluiscono direttamente sul conto bancario di tesoreria unica presso il Tesoriere comunale.

L'ente, nel corso del 2022, non **ha dovuto** ricorrere all'anticipazione di tesoreria.

	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.500.000,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	128	-	
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	1.082.291,48	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	5.928,82	0,00	0,00

## Dati sui pagamenti

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a - 9 giorni (ovvero l'Ente provvede al pagamento delle fatture mediamente entro 21 giorni dal loro ricevimento).

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 9 giorni (meno nove giorni), così come pubblicato sulla Piattaforma informatica della Ragioneria Generale dello Stato Certificazione dei Crediti Commerciali

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2022 che ammonta ad euro € 73.778,64 e l'Indicatore di ritardo dei pagamenti:- 9 gg. Con deliberazione di Giunta comunale n. 7 del 01/02/2023 l'Ente ha preso atto dei dati della Ragioneria Generale dello Stato che attestano l'avvenuto rispetto dei limiti e quindi della non obbligatorietà di costituzione del fondo di garanzia dei debiti commerciali dai cui all'art. 1 co. 862 della Legge 145/2018.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti scaduti al 31/12/2021 e non pagati alla data del 17/03/2022 pari ad euro 23.340,96 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 15.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 20/02/2023 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario, allegato alla deliberazione di Giunta comunale n. 17 del 22/02/2023.

Successivamente, in data 23.02.2023, la Ragioneria Generale dello Stato, con comunicazione email pervenuta in pari data all'Ente da [pareggio.rgs@mef.gov.it](mailto:pareggio.rgs@mef.gov.it), ha provveduto ad aggiornare i dati delle spettanze a titolo di contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati, concernenti la spesa per utenze di energia elettrica e gas, di cui all'art. 27, co. 2, del D.L. n. 17/2022 e successive integrazioni, specificando l'esercizio finanziario di spettanza dell'importo di € 22.996,35, erogato nel febbraio 2023, ma in conto competenza 2022; per tale ragione, rispetto alle risultanze di cui alla DGC n. 17 del 22.02.2023, l'importo dei residui attivi, in conto competenza del titolo 2', di € 53.163,10 si aggiorna in € 76.159,45.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale incluso il titolo 9) = 43,42%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale incluso il titolo 7) = 62,72%

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

	<b>2017 e precedenti</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	7.100,00	112.613,16	229.520,47	313.703,98	440.709,81	1.103.647,42
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	12.113,08	21.399,89	76.159,45	109.672,42
Titolo 3 - Entrate extratributarie	38.898,63	16.700,84	15.722,97	672,35	353,46	205.373,91	277.722,16
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	39.863,91	0,00	155.000,00	194.863,91
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	22.733,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.733,03
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	12.361,80	27.102,83	52.361,21	19.348,29	1.504,73	486,23	113.165,09
<b>Totale</b>	<b>73.993,46</b>	<b>50.903,67</b>	<b>180.697,34</b>	<b>301.518,10</b>	<b>336.962,06</b>	<b>877.729,40</b>	<b>1.821.804,03</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

I residui attivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità, in quanto scaduti da oltre tre anni, sono stati stralciati dal conto del bilancio, e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione, debitamente neutralizzati dal fondo svalutazione crediti. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, nonché i crediti scaduti da almeno tre anni e non ancora incassati.

Le insussistenze di residui attivi per l'importo di € 199.315,42 sono dovute essenzialmente alle seguenti principali motivazioni comunicate dai Responsabili di P.O. in sede di revisione ordinaria dei residui:

Cap. 10070 "Recupero evasione IMU – TASI" Insussistenza di € 167.330,49, dovuta ad emissione e notifica di provvedimenti in autotutela di annullamento accertamenti IMU e TASI, a seguito di verifiche istruttorie d'ufficio, e/o su istanza motivata del contribuente e insussistenza dovuta ad invio, a ruolo coattivo, e relativo incasso sul altro capitolo (cap 10075 "Introiti da riscossione coattiva imposte e tasse").

Crediti stralciati, ai sensi art. 9.1 del principio contabile allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 – allegato al rendiconto 2022 € 10.325,20, trattandosi di crediti scaduti da oltre 3 anni. Tali crediti confluiscono nel conto del patrimonio, compensati dal fondo svalutazione crediti. Per i crediti in argomento vengono attivate le azioni per il recupero coattivo previste dalla normativa vigente.

Le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e i residui attivi sono stati conservati in quanto esigibili nell'esercizio 2022, ma non incassati.

Il residuo attivo di € 151.475,00, presente in bilancio alla data del 31/12/2021, in entrata al titolo 1' al cap. 10070 (accertamento 336 sub 2 R.A. del 2014), consistente nel credito ICI 2004-2005-2006 vantato dal Comune di San Pietro in Cariano, nei confronti della società – OMISSIS -, come stabilito dalla Sentenza della Commissione Tributaria Provinciale di Verona n. 384/2019, è stato incassato in data 19/11/2021, sul conto di tesoreria comunale, per l'importo di € 145.434,39 a seguito del pignoramento presso terzi eseguito dal Comune; per tale credito intervenne un procedimento giudiziale, avanti il Tribunale Ordinario di Verona Sezione Esecuzioni Mobiliari N. 2195/2021 R.G.E.M. del 22/12/2021 che *sospese l'esecuzione e dispose il mantenimento del vincolo di indisponibilità sulle*

*somme pignorate (eventualmente) presso tutti i terzi*, in relazione al quale si era reso necessario, istituire, in partite di giro, la disponibilità per un'eventuale restituzione della somma pignorata e incassata in partita di giro al cap. 60070 con reversale di incasso n. 3405 del 22-11-2021 di € 145.434,39, avente la seguente motivazione: Cap in entrata 60070 - pignoramento presso terzi per accertamenti ditta ...omissis (vedi prot. 34750 del 28.12.2021 decreto del Tribunale di Verona – Sezione esecuzioni mobiliari - di mantenimento del vincolo di indisponibilità) € 145.434,39 a cui venne correlato un impegno di spesa di pari importo, imputato al capitolo 40070 Impegno n. 679 del 29.12.2021.

In data 28/03/2022 il Giudice dell'Esecuzione del Tribunale di Verona – Sezione Esecuzioni Mobiliari di Verona – revocò il proprio provvedimento di sospensione n. 2195/2021, accogliendo le ragioni del Comune di San Pietro in Cariano. Intervennero poi ulteriori due sentenze, favorevoli al Comune di San Pietro in Cariano, Sentenza n. 210/2022 pronunciata il 11/02/2022, depositata in Segreteria il 18/11/2022, della Corte di Giustizia Tributaria di Primo Grado di Verona, sul ricorso n. 42/2021, depositato il 24/02/2021 e Sentenza della Corte di Giustizia Tributaria di Secondo Grado di Venezia n. 1121/2022 del 24/02/2022 depositata in data 29/09/2022.

In ragione di tali ultime sentenze, si è provveduto, in sede di riaccertamento dei residui, a reimputare l'incasso della citata somma di € 145.434,39 all'accertamento originario, ovvero in entrata al titolo 1' al cap. 10070 (accertamento 336 sub 2 R.A. del 2014 – mediante reversale di incasso nr. 4107 del 31/12/2022, collegata al mandato di pagamento nr. 2955 del 31/12/2022 di pari importo, imputato in spesa al cap. 40070 Impegno nr. 679/2021), a chiusura del credito ICI 2004-2005-2006, vantato dal Comune di San Pietro in Cariano, nei confronti della società in argomento. La differenza di € 6.040,61 fra il residuo attivo iniziale nr. accertamento 336 sub 2 R.A. del 2014 di € 151.475,00 e l'avvenuto incasso di € 145.434,39 è stata registrata fra i minori residui attivi al titolo 1' cap. 10070.

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 dai Responsabili di Posizione Organizzativa.

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	75.325,05	36.655,17	86.305,43	97.487,09	241.798,31	1.914.859,08	2.452.430,13
Titolo 2	34.589,65	2.388,88	29.534,33	7.611,21	120.116,70	733.810,89	928.051,66
Titolo 3	24.890,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.890,62
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	20.750,00	0,00	20.750,00
Titolo 7	42.811,51	23.793,10	18.195,91	2.448,99	59.773,75	56.921,27	203.944,53
<b>Totale</b>	<b>177.616,83</b>	<b>62.837,15</b>	<b>134.035,67</b>	<b>107.547,29</b>	<b>442.438,76</b>	<b>2.705.591,24</b>	<b>3.630.066,94</b>

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.

I residui passivi evidenziati sono stati oggetto di riaccertamento da parte dei Responsabili di P.O. del Comune di San Pietro in Cariano, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

Per ciascun residuo passivo i Responsabili di P.O. ciascuno per la parte di rispettiva competenza, hanno verificato i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati, pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

I Responsabili di P.O. hanno verificato che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

- **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 di cassa al 1° gennaio				4.419.364,67
RISCOSSIONI	(+)	867.968,97	11.599.439,85	12.467.408,82
PAGAMENTI	(-)	1.890.332,86	7.383.611,68	9.273.944,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.612.828,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.612.828,95
RESIDUI ATTIVI	(+)	944.074,63	877.729,40	1.821.804,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	924.475,70	2.705.591,24	3.630.066,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			97.378,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			644.722,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>5.062.465,68</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 <sup>(4)</sup>				1.296.251,53
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				2.000,00
Fondo contenzioso				78.721,36
Altri accantonamenti				657.584,60
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>2.034.557,49</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				158.316,48

Vincoli derivanti da trasferimenti	105.210,80
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	417.683,29
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>681.210,57</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>355.477,04</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>1.991.220,58</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>	

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
Accertamenti	12.477.169,25
Impegni	10.089.202,92
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>2.387.966,33</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	631.337,10
Fondo pluriennale vincolato di spesa	742.100,36
<b>SALDO FPV</b>	<b>-110.763,26</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	69.942,30
Minori residui attivi riaccertati (-)	256.768,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	199.315,42
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>12.488,95</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>2.387.966,33</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-110.763,26</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>12.488,95</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	812.996,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.959.776,80
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>5.062.465,68</b>

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

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Risultato di amministrazione +/-</b>	1.091.040,11	333.271,79	2.272.773,43	2.772.773,66	5.062.465,68
<b>Di cui:</b>					
<b>Parte accantonata</b>	718.972,00	1.676.616,78	1.515.694,11	1.972.832,25	2.034.557,49
<b>Parte vincolata</b>	12.000,00	27.198,89	375.586,56	349.410,00	681.210,57
<b>Parte destinata a investimenti</b>	338.718,44	283.134,05	368.892,62	269.124,55	355.477,04
<b>Parte disponibile (+/-)</b>	21.349,67	-1.653.677,93	12.600,14	181.406,86	1.991.220,58

Nel corso dell'esercizio 2022 l'ente **ha provveduto** al ripiano della terza e ultima quota del disavanzo di amministrazione 2019.

<b>VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2022</b>	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2022 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2022 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2022 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	0,00	0,00	0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....	0,00	0,00	0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	0,00	0,00	0,00		0,00
Disavanzo di amministrazione derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 di complessivi € 1.653.677,93 oggetto di ripiano nel triennio 2020-2021-2022, come da deliberazione di Consiglio comunale n 23 del 30/06/2020. Ripianate le quote del 2020 di € 726.000,00, del 2021 di € 549.000,00 del 2022 di € 378.677,93	1.653.677,93	0,00	378.677,93	378.677,93	0,00
Disavanzo derivante dall'esercizio 2022		0,00	0,00		0,00
<b>Disavanzo ripianato secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL</b>	<b>1.653.677,93</b>	<b>0,00</b>	<b>378.677,93</b>	<b>378.677,93</b>	<b>0,00</b>

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2019	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12.....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo di amministrazione derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 di complessivi € 1.653.677,93 oggetto di ripiano nel triennio 2020-2021-2022, come da deliberazione di Consiglio comunale n 23 del 30/06/2020. Ripianate le quote del 2020 di € 726.000,00, del 2021 di € 549.000,00 del 2022 di € 378.677,93	1.653.677,93	726.000,00	549.000,00	378.677,93	
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
<b>TOTALE</b>	<b>1.653.677,93</b>	<b>726.000,00</b>	<b>549.000,00</b>	<b>378.677,93</b>	<b>0,00</b>

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

num.	del	denominazione	num. atto	tipo atto	del
1	13/01/2022	VARIAZIONE DA APPORTARE ALLE DOTAZIONI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2022 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022_2024 AI SENSI DELL'ART. 175 CO. 5-BIS LETTERA D) DEL D.LGS. N. 267/2000	4	Giunta Com.	19/01/2022
2	01/01/2022	RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI AI SENSI DEL PUNTO 9.1 DEL PRINCIPIO CONTABILE ALLEGATO 4/2 AL DLGS 118/2011	78	Determina	14/02/2022
3	08/02/2022	VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART.175 CO.2 DEL D.LGS.N.267/2000 E AL D.U.P. 2022/2024	3	Cons.Com.	02/03/2022
4	01/01/2022	SECONDO RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI AI SENSI DEL PUNTO 9.1 DEL PRINCIPIO CONTABILE ALLEGATO 4/2 AL DLGS 118/2011	104	Determina	22/02/2022
5	01/06/2022	VARIAZIONE N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175 CO. 2 DEL D.LGS. N. 267/2000 E AL D.U.P. 2022/2024	31	Cons.Com.	20/06/2022
6	19/05/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 42 CO.4 E DELL'ART. 175 CO. 4 DEL D.LGS. N. 267/2000 E AL DUP 2022/2024	46	Giunta Com.	25/05/2022
7	01/07/2022	ASSESTAMENTO GENERALE, SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 AI SENSI DEGLI	34	Cons.Com.	27/07/2022

		ARTT. 175 COMMI 2 E 8 E 193 COMMA 2 DEL D.LGS. N. 267/2000. AGGIORNAMENTO DEL DUP 2022/2024			
8	26/07/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 42 CO. 4 E DELL'ART. 175 CO. 4 DEL D.LGS. N. 267/2000 E AL DUP 2022/2024	60	Giunta Com.	03/08/2022
9	08/08/2022	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA (STANZIAMENTI DI COMPETENZA E DI CASSA) AI SENSI DEGLI ARTT. 166 CO 2 E 176 DEL DLGS. 18.08.2000 N. 267	62	Giunta Com.	10/08/2022
10	07/09/2022	VARIAZIONE N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175 CO. 2 DEL DLGS. N. 267/2000 E AL D.U.P. 2022/2024	41	Cons.Com.	28/09/2022
11	21/10/2022	VARIAZIONE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175 CO. 2 DEL DLGS. N. 267/2000 E AL D.U.P. 2022/2024	47	Cons.Com.	28/11/2022
12	19/12/2022	VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2022 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022_2024 AI SENSI DELL'ART. 175 CO 5-BIS LETTERA D) DEL DLGS 267/2000	118	Giunta Com.	21/12/2022
13	27/12/2022	VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI E VARIAZIONE DI ESIGIBILITA ART. 175 COMMA 5-QUATER LETT B - LETT E BIS DLGS N 267/2000 - FAQ ARCONET RGS MEF N 48_2021 PER LE OPERE PUBBLICHE FINANZIATE DA PNRR	933	Determina	30/12/2022

14	28/12/2022	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IMPORTI DI CUI AL REGOLAMENTO COMUNALE EX ART. 1 CO. 1091 DELLA LEGGE 145/2018 A SEGUITO DELLA SOTTOSCRIZIONE DEL CCDI PARTE ECONOMICA 2022 IN DATA 16 NOVEMBRE 2022	917	Determina	28/12/2022
15	29/12/2022	VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5- QUATER LETT B) DEL DLGS N 267/2000 E S.M.I.	922	Determina	29/12/2022

E' stato altresì eseguito un riaccertamento parziale dei residui ai sensi del punto 9.1 del principio contabile di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011:

16	31/12/2022	RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI AI SENSI DEL PUNTO 9.1 DEL PRINCIPIO CONTABILE ALLEGATO 4/2 AL DLGS 118/2011	70	Determina	07/02/2023
----	------------	---	----	-----------	------------

L'applicazione del risultato di amministrazione 2021 al bilancio 2022, nel corso dell'esercizio, è stata la seguente:

Applicazione dell'avanzo 2021 all'esercizio 2022	Avanzo accantonato Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	158.576,96				158.576,96
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale	385.295,35	269.124,55			654.419,90
Altro					
<b>Totale avanzo applicato</b>	<b>543.872,31</b>	<b>269.124,55</b>			<b>812.996,86</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.218.346,21	51.721,36	536.483,90	166.280,78	<b>1.972.832,25</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	158.576,96	<b>158.576,96</b>
Valore delle parti non utilizzate	1.218.346,21	51.721,36	536.483,90	7.703,82	<b>1.814.255,29</b>
<b>Totale</b>	<b>1.218.346,21</b>	<b>51.721,36</b>	<b>536.483,90</b>	<b>166.280,78</b>	<b>1.972.832,25</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	73.361,10	53.834,11	0,00	222.214,79	<b>349.410,00</b>
Utilizzo parte vincolata		0,00	0,00	222.214,79	<b>222.214,79</b>
Valore delle parti non utilizzate	73.361,10	53.834,11	0,00	0,00	<b>127.195,21</b>
<b>Totale</b>	<b>73.361,10</b>	<b>53.834,11</b>	<b>0,00</b>	<b>222.214,79</b>	<b>349.410,00</b>

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/Organo di Revisione 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/la media semplice dei rapporti annui*.

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria*.

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

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto (allegato alla deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui);

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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

In sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

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

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente non ha richiesto ne ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del dl 35/2013 dalla Cassa depositi e prestiti (anticipazioni da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti).

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'art. 21 del TUSP (Testo unico società a partecipazione pubblica di cui al Decreto Legislativo n. 175/2016), prevede l'obbligo di costituzione di uno specifico fondo qualora la società in cui l'ente locale detiene quote partecipative presenti un risultato di esercizio negativo. Tale obbligo consiste nell'accantonamento, nell'anno successivo rispetto al

periodo di esercizio in perdita, di un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato e in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

Nessuno degli Enti partecipati dal Comune ha chiuso in perdita, fatta eccezione per il Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici, partecipato dal Comune per un 2,98%, che, nel biennio 2020-2021, ha subito, a seguito della pandemia di COVID-19, una perdita economica rispettivamente di € - € 7.658,45 e di € - 10.898,47, non avendo potuto effettuare tutto il programma previsto, limitandosi ai soli soggiorni del mese di luglio e settembre; in ogni caso le citate perdite economiche sono state ripianate dal Consorzio Intercomunale stesso con proprie risorse. Il Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici, essendo soggetto alla contabilità finanziaria, ha regolarmente approvato il rendiconto 2021 con un avanzo di competenza di € 9.156,95 e non risultano comunicazioni agli atti in ordine ad eventuali disavanzi per l'anno 2022.

In ogni caso, a titolo cautelativo, l'Ente ha provveduto all'accantonamento del fondo perdite aziende e società per l'importo di € 2.000,00

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione 2022 presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso di € 78.721,36, 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.

*Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:*

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

*L'Ente ha provveduto a costituire il fondo in base ad apposita relazione del legale incaricato dall'Ente e sulla scorta delle attestazioni dei Responsabili di Area.*

Si certifica pertanto, alla luce del procedimento istruttorio eseguito dall'Ente, che l'accantonamento per il fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

### **Fondo indennità di fine mandato**

**È stato costituito** costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 11.100,70.

### **Altri fondi e accantonamenti**

*Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente:*

*un accantonamento stimato pari a € 45.000,00 per gli aumenti contrattuali previsti del personale dipendente e del Segretario comunale – anno 2022.*

*un accantonamento pari a € 601.483,90 quale fondo passività potenziali, riferito in particolare alle seguenti voci:*

- potenziale richiesta, da parte di alcune imprese, di restituzione di quota parte della TARI riconducibile alla gestione dei rifiuti speciali, quantificabile in un importo stimato di € 75.000,00;

- potenziale richiesta di conguagli del servizio idrico integrato per stimabili € 68.000,00;

- potenziale incremento dei costi dovuto al conflitto Russia/Ucraina. La guerra in atto con l'invasione, da parte delle truppe armate russe del territorio ucraino, sta determinando un'immane tragedia umanitaria e la crescita dei costi del gas e del petrolio, aggravando la crisi energetica europea e italiana; si registrano altresì nuovi e sensibili rincari anche sui prezzi delle utenze e delle materie prime, con pesanti ricadute su consumatori e imprese. Il conflitto sta generando fenomeni inflattivi e difficoltà di approvvigionamento delle materie prime, che si stanno traducendo in incrementi straordinari dei prezzi d'acquisto, non programmabili né prevedibili per durata, intensità e dimensione. Importo potenziale stimato € 458.483,90.

Il Revisore unico/Organo di Revisione 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 potuto provvedere all'estrazione del modello RISTORI COVID-19/2022 dal portale del MEF Ragioneria Generale dello Stato – Pareggio di Bilancio – sul quale verrà prodotta la certificazione delle somme pervenute dallo Stato e il cui termine per l'invio è attualmente definito al 31/05/2023.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate** e **maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 e connesse all'incremento dei costi delle utenze per energia elettrica e gas.

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

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato

relativo alle risorse del fondo per la continuità dei servizi (fondo per i rincari dell'energia elettrica e gas) e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione come da seguente dettaglio estratto dal portale pareggio di bilancio della Ragioneria Generale dello Stato:

**Modello RISTORI COVID-19/2022**

**DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19/2022**

(articolo 13, comma 3, decreto legge n. 4/2022)

Comune di **SAN PIETRO IN CARIANO**

*dati in euro*

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2022 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)	322
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)	24.074
C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari – Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	4.961
E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 – Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e	0
<b>Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello COVID-19/2022 – Sezione 1 Entrate)</b>	29.357

<b>Descrizione e riferimento normativo</b>	
<b>Ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2021</b>	
<b>(Modello CERTIF- COVID-19/2021, Sezione "RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)" )</b>	
F) Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0
G) Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0
H) Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	37
I) Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	4.033
J) Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
K) Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
L) Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0
M) Anno 2020 - 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. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
N) Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
O) Anno 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. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
P) Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0
Q) Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0
R) Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	0

S) Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	0
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati</b>	4.070

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2022 Importo
T) 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. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, dell'11/10/2022)	0
V) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0
W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	175.128
X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)	12.707
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2022</b>	187.835

<b>Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello COVID-19/2022- Sezione 2 Spese)</b>	191.905
--	---------

## QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate,

vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio

Le tabelle a1, a2 e a3 **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:

### **Errore. Il collegamento non è valido.**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.711.522,00
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.107.007,76
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.968.007,76

In riferimento agli equilibri di bilancio:

<b>Entrate</b>	<b>Dettaglio composizione</b>	<b>Note</b>
Saldo di parte corrente destinato a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	324.756,76	Saldo di parte corrente 2022 generato dalla rinegoziazione mutui Cassa DP del 2020
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	285.692,70	Trattasi di quota parte dei proventi a costruire destinati alla manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

**SPESE FINANZIATE CON ONERI DI URBANIZZAZIONE 2022**

<b>ENTRATA</b>			
		Stanziamiento 2022	Accertato 2022 alla data del 31/12/2022
CAP. 40060	Proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica	700.000,00	784.218,73
	<b>TOTALE ENTRATA</b>		<b>784.218,73</b>

<b>SPESA</b>			
		Stanzionato 2022	Impegnato al 31/12/2022
cap. 10200	Spese di manutenzione immobili adibiti ad uffici	5.700,00	5.321,90
cap. 10220	Spese di manutenzione attrezzatura ed acquisto materiale di consumo per uffici (fin con entrata corrente e con oneri di urbanizz e cap 40060 per euro 489,08)	489,08	489,08
cap. 10430	Spese di manutenzione patrimonio disponibile	49.000,00	48.823,28
cap. 10437	Spese di manutenzione e funzionamento nuova palazzina di Corrubbio	4.850,00	4.107,01
cap. 10530	Prestazioni professionali per progettazioni, direzione lavori opere pubbliche	20.000,00	6.335,69
cap. 10531	Spese prestazioni professionali per incarichi tecnici	5.300,00	1.024,80
cap. 10543	Prestazioni professionali per progettazioni, ecc. - settore interventi diretti	30.000,00	26.533,28
cap. 10720	Spese di manutenzione e funzionamento scuole materne	7.000,00	6.120,10
cap. 10790	Spese di manutenzione e funzionamento scuole elementari	22.000,00	20.644,41
cap. 10850	Spese di manutenzione e funzionamento scuole medie	9.270,77	7.664,41
cap. 11110	Spese di manutenzione e funzionamento impianti sportivi	18.068,00	17.818,00
cap. 11230	Spese acquisto materiali per manutenzione strade comunali	15.298,82	14.518,82
cap. 11240	Spesa manutenzione attrezzi strade comunali	16.763,48	14.673,10
cap. 11242	Spese di manutenzione ordinaria strade comunali	38.000,00	31.321,67

cap. 11482	Spese manutenzione aree verdi (in parte finanziate con oneri di urbanizzazione e in parte con entrate correnti di bilancio)	30.658,55	30.658,55
cap. 11485	Spese varie per arredo urbano e per la realizzazione e manutenzione del verde attrezzato	5.000,00	1.460,34
cap. 11820	Spese manutenzione ordinaria cimiteri comunali	8.294,00	4.239,00
cap. 20091	Abbattimento barriere architettoniche L.R.V. n 16/2007 art. 9 co. 1	70.000,00	69.290,98
cap. 20130	Realizzazione opere di urbanizzazione per il culto (l.r. 44/87) (vedi cap. 40060/e)	20.000,00	20.000,00
cap. 20160	Spese di manutenzione straordinaria del patrimonio comunale	74.784,78	71.107,33
cap. 20311	Spesa realizzazione nuovo pozzo ad uso irriguo per gli impianti sportivi del capoluogo	22.000,00	-
cap. 20372	Sistemazione banchina stradale e regimentazione acque meteoriche lungo la s.p. 4 via Valpolicella e via Campostrini (da finanziare con contributo provinciale euro 300.000,00 cap 40048, con alienazione farmacia cap 50000 e con oneri di urbanizzazione )	47.522,52	-
cap. 20374	Sistemazione banchina stradale e regimentazione acque meteoriche lungo la S.P. 4 via Valpolicella e via Campostrini (da finanziare in quota parte con oneri di urbanizzazione e cap 40060)	180.000,00	-
	<b>Totale spese finanziate con oneri di urbanizzazione</b>	<b>700.000,00</b>	<b>402.151,75</b>
	di cui		
	spesa titolo 1	285.692,70	241.753,44
	spesa titolo 2	414.307,30	160.398,31
	<b>Confluito nell'avanzo di amministrazione 2022 parte vincolata</b>		<b>382.066,98</b>

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni definitive su iniziali</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	7.081.838,97	7.258.436,72	7.793.667,09	102,5%	107,4%
<b>Titolo 2</b>	446.127,84	970.957,67	811.791,50	217,6%	83,6%
<b>Titolo 3</b>	989.757,79	1.131.772,67	1.208.288,06	114,3%	106,8%
<b>Titolo 4</b>	3.352.792,00	8.161.952,01	1.686.726,48	243,4%	20,7%
<b>Titolo 5</b>	704.000,00	704.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	2.164.084,77	2.764.084,77	976.696,12	127,7%	35,3%
<b>TOTALE</b>	<b>17.238.601,37</b>	<b>23.491.203,84</b>	<b>12.477.169,25</b>	<b>136,3%</b>	<b>53,1%</b>

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	7.258.436,72	7.793.667,09	7.352.957,28	94,35
<b>Titolo II</b>	970.957,67	811.791,50	735.632,05	90,62
<b>Titolo III</b>	1.131.772,67	1.208.288,06	1.002.914,15	83,00
<b>Titolo IV</b>	8.161.952,01	1.686.726,48	1.531.726,48	90,81
<b>Titolo V</b>	704.000,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2022	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	3.001.169,83	0,00		
1	TARI	1.475.418,25	159.128,72	159.128,72	
1	Addiz Com. Irpef	1.742.485,79	0,00	0,00	
3	Sanzioni CDS	111.789,32	22.334,43	22.334,43	
3	Trasporto scolastico	37.525,97	0,00	0,00	
3	Fitti attivi	68.050,42	2.585,20	574,17	
3	COSAP	81.559,36	567,60	126,06	
4	Oneri di urbanizzazione	784.218,73	0,00	0,00	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA					
	2018	2019	2020	2021	2022
accertamento	127.700,79	100.771,88	50.897,27	44.506,86	111.789,32
riscossione	65.840,84	99.997,59	50.883,67	42.893,66	89.454,89
<b>%riscossione</b>	<b>51,56</b>	<b>99,23</b>	<b>99,97</b>	<b>96,38</b>	<b>80,02</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano per l'anno 2022 ad euro 111.789,32; risulta **rispettata** la destinazione vincolata;

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

	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	111.789,32
fondo crediti di dubbia esig	22.334,43
<b>Entrata netta</b>	<b>97.665,57</b>
destinazione a spesa corrente vincolata importo minimo 50%	48.832,79

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno alle scadenze

previste dalla normativa vigente. Si evidenzia che il termine previsto per l'invio della certificazione riferita al 2022 è fissata al 31/05/2023 . In riferimento all'esercizio 2022 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
<b>A</b>	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)	€ 111.789,32
<b>B</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	€ -
<b>C</b>	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	
<b>D</b>	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 da altri enti	
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	€ -
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	€ 111.789,32

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)	€ 37.169,17
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 35.530,83
<b>TOTALE</b>	€ 72.700,00

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)	€ -
<b>TOTALE</b>	€ -

### **Contributi per permessi di costruire:**

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>					
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	402.502,56	580.801,04	660.350,78	624.003,58	784.218,73
Riscossione	400.502,56	580.801,04	660.350,78	624.003,58	784.218,73

gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti, anziché le spese in conto capitale, ammontano ad euro 285.692,70 e, a tal proposito, si invita l'ente a ridurne l'entità al fine di garantire, nel tempo, gli equilibri di bilancio.

- 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. 18/2020;

La destinazione degli oneri di urbanizzazione al finanziamento della spesa del titolo 1' (spesa corrente) è stata la seguente:

	<b>Spesa corrente finanziata con gli oneri di urbanizzazione 2022</b>	<b>Stanziato 2022</b>	<b>Impegnato al 31/12/2022</b>
cap. 10200	Spese di manutenzione immobili adibiti ad uffici	5.700,00	5.321,90
cap. 10220	Spese di manutenzione attrezzature ed acquisto materiale di consumo per uffici (fin con entrata corrente e con oneri di urbanizz e cap 40060 per euro 489,08)	489,08	489,08
cap. 10430	Spese di manutenzione patrimonio disponibile	49.000,00	48.823,28
cap. 10437	Spese di manutenzione e funzionamento nuova palazzina di Corrubbio	4.850,00	4.107,01
cap. 10530	Prestazioni professionali per progettazioni, direzione lavori opere pubbliche	20.000,00	6.335,69
cap. 10531	Spese prestazioni professionali per incarichi tecnici	5.300,00	1.024,80
cap. 10543	Prestazioni professionali per progettazioni, ecc. - settore interventi diretti	30.000,00	26.533,28
cap. 10720	Spese di manutenzione e funzionamento scuole materne	7.000,00	6.120,10
cap. 10790	Spese di manutenzione e funzionamento scuole elementari	22.000,00	20.644,41
cap. 10850	Spese di manutenzione e funzionamento scuole medie	9.270,77	7.664,41
cap. 11110	Spese di manutenzione e funzionamento impianti sportivi	18.068,00	17.818,00
cap. 11230	Spese acquisto materiali per manutenzione strade comunali	15.298,82	14.518,82
cap. 11240	Spesa manutenzione attrezzi strade comunali	16.763,48	14.673,10
cap. 11242	Spese di manutenzione ordinaria strade comunali	38.000,00	31.321,67
cap. 11482	Spese manutenzione aree verdi (in parte finanziate con oneri di urbanizzazione e in parte con entrate		30.658,55

	correnti di bilancio)	30.658,55	
cap. 11485	Spese varie per arredo urbano e per la realizzazione e manutenzione del verde attrezzato	5.000,00	1.460,34
cap. 11820	Spese manutenzione ordinaria cimiteri comunali	8.294,00	4.239,00
	Totale	285.692,70	241.753,44

### **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 conto competenza	Riscossioni in conto competenza	FCDE	FCDE parte competenza
			Accantonamento	competenza
			Competenza	Rendiconto 2022
			Esercizio 2022	
<b>Recupero evasione IMU</b>	390.761,36	178.976,71	211.784,65	211.784,65
<b>Recupero evasione TARI</b>	67.588,52	7.634,52	59.954,00	59.954,00
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	25.902,06	25.902,06	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	484.251,94	212.513,29	271.738,65	271.738,65

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

Capitolo E 10070 "Recupero evasione IMU"	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 770.443,89	
Residui riscossi nel 2022	€ 279.303,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 166.844,47	
Residui al 31/12/2022	324.295,75	42,09%
Residui della competenza	€ 211.784,65	
Residui totali	536.080,40	
FCDE al 31/12/2022	502.759,17	93,78%

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni definitive sulle iniziali	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	8.040.636,13	8.967.138,18	7.536.131,99	111,5%	84,0%
<b>Titolo 2</b>	3.888.125,25	10.058.559,63	1.309.297,52	258,7%	13,0%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	267.077,29	267.077,29	267.077,29	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	2.164.084,77	2.764.084,77	976.696,12	127,7%	35,3%
<b>TOTALE</b>	<b>16.859.923,44</b>	<b>24.556.859,87</b>	<b>10.089.202,92</b>	<b>145,7%</b>	<b>41,1%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2022 **sono** esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	2021	2022
101	redditi da lavoro dipendente	1.863.090,31	1.606.910,83	1.562.204,80	1.688.322,62
102	imposte e tasse a carico ente	138.271,82	140.915,92	125.394,80	133.457,47
103	acquisto beni e servizi	4.253.263,44	3.924.564,90	3.759.414,70	3.892.961,58
104	trasferimenti correnti	1.365.720,42	1.377.388,80	1.314.951,50	1.323.195,51
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00		0,00
107	interessi passivi	470.658,18	411.328,45	350.622,56	337.488,65
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00		0,00
110	altre spese correnti	163.156,15	179.002,27	114.065,90	160.706,16
<b>TOTALE</b>		<b>8.254.160,32</b>	<b>7.640.111,17</b>	<b>7.226.654,26</b>	<b>7.536.131,99</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	2021	2022
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.124.196,00	230.593,32	483.831,01	868.291,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		75.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
205	Altre spese in conto capitale	515.599,46	249.345,02	163.275,44	366.006,52
<b>TOTALE</b>		<b>1.639.795,46</b>	<b>479.938,34</b>	<b>647.106,45</b>	<b>1.309.297,52</b>

Macroaggregati Rimborso prestiti		2019	2020	2021	2022
401	Rimborso di titoli obbligazionari				
402	Rimborso prestiti a breve				
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	725.837,58	35.590,14	280.652,70	267.077,29
404	Rimborso di altre forme di indebitamento				
405	Fondi per rimborso prestiti				

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario dei residui

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
FPV di parte corrente	74.000,00	96.562,44	123.186,74	97.378,15
FPV di parte capitale	248.742,20	148.769,77	508.150,36	644.722,21
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>322.742,20</b>	<b>245.332,21</b>	<b>631.337,10</b>	<b>742.100,36</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>74.000,00</b>	<b>96.562,44</b>	<b>123.186,74</b>	<b>97.378,15</b>
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 *	74.000,00	96.562,44	123.186,74	97.378,15
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	0,00	0,00	0,00	
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	

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>248.742,00</b>	<b>148.769,77</b>	<b>508.150,36</b>	<b>644.722,21</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	129.742,20	36.039,81	213.650,97	569.505,74
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	119.000,00	112.729,96	294.499,39	75.216,47
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	97.378,15
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (trasferimenti regionali)	0,00
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>97.378,15</b>

(\*) 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.

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 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006.

Inoltre 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 nota di aggiornamento al DUP, ha eseguito la verifica della percentuale di incidenza della spesa del personale risultante dal rendiconto 2021 sulla media delle entrate correnti del triennio 2019/2021, accertando che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso come risulta dal seguente conteggio

	Media 2011/2013	2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	1.688.322,62
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	110.575,73
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
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.783.891,13</b>	<b>1.798.898,35</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	158.000,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	158.000,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.783.891,13</b>	<b>1.640.898,35</b>

Media Entrate correnti 2020-2021-2022 (€ 9.406.335,67+ € 8.262.427,70 + € 9.813.746,65)	9.160.836,67
FCDE - Bilancio 2022	466.398,43
<b>Denominatore</b>	<b>8.694.438,24</b>

Spesa di personale (comprensiva di oneri riflessi)	1.640.898,35
	0
<b>Numeratore</b>	<b>1.640.898,35</b>

Spesa di personale / Entrate correnti %		
<b>18,87%</b>		

In base al DM 17 Marzo 2020 Il Valore massimo per i Comuni da 10.000 a 59.999 abitanti del 27%

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. 3 del 22/11/2022 per gli anni 2022/2024 (Parere Revisore Dott.ssa Scavazon)
- Certificazione fondo risorse decentrate per l'anno 2022  
Verbale n. 9 del 01/04/2022 (Parere Revisore Dott.ssa Scavazon)  
Verbale n. 23 del 08/11/2022 (Parere Revisore Dott.ssa Scavazon)
- Compatibilità dei costi della contrattazione decentrata integrativa con i vincoli di bilancio:  
Verbale n. 24 del 08/11/2022 (Parere Revisore Dott.ssa Scavazon)

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

## **6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento; inoltre il Revisore unico/Organo di Revisione 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:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	8.711.742,27
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	267.077,29
altre variazioni: Rata ammortamento prestito regionale	+	6.000,00
<b>TOTALE DEBITO al 31/12/2022</b>	<b>=</b>	<b>8.450.664,98</b>

Trattasi di mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti che sono stati rinegoziati nel 2020, il cui piano di ammortamento ha durata fino al 2043. Vi è anche un mutuo contratto dalla Regione Veneto per strutture socio sanitarie a cui il Comune corrisponde una rata annua di € 6.000,00 in scadenza a fine 2029.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio, a tal riguardo vedasi la deliberazione di Consiglio comunale n. 23 del 30.06.2020.

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	10.656.290,40	9.906.970,08	9.181.132,50	9.149.837,10	8.711.742,27
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	695.320,32	725.837,58	35.590,14	253.902,70	267.077,29
Estinzioni anticipate (-)					

Altre variazioni +/- (nel 2021 riduzione mutuo Cassa DP Posiz. N 2033535_21 Cimitero S.Floriano DGC n 31 del 24.03.2021)	54.000,00	0,00	-4.294,74	-184.192,13	6.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>9.906.970,08</b>	<b>9.181.132,50</b>	<b>9.149.837,10</b>	<b>8.711.742,27</b>	<b>8.450.664,98</b>
Nr. Abitanti al 31 Dicembre	12.920,00	12.920,00	12.920,00	12.867,00	13.020
Debito medio per abitante	766,79	710,61	708,19	677,06	649,05

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

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	503.276,36	470.658,18	401.328,45	350.622,56	337.488,65
Quota capitale	695.320,32	725.837,58	35.590,14	253.902,70	267.077,29
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.198.596,68</b>	<b>1.196.495,76</b>	<b>436.918,59</b>	<b>604.525,26</b>	<b>604.565,94</b>

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune non ha riscontrato debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Riconoscimento di debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 co. 1 del D.Lgs. n. 267/2000	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento degli anni trascorsi **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

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

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

11.1.a) Leasing immobiliare	0,00
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	0,00
11.1.c) Lease-back	0,00
11.1.d) Project financing	0,00
11.1.e) Contratto di disponibilità	0,00
11.1.f) Società di progetto	0,00

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
				0,00
				0,00

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

## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente con deliberazione di Consiglio comunale n. 58 del 21/12/2022 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente detiene partecipazioni nelle seguenti società:

### **Partecipazioni dirette**

<b>NOME PARTECIPATA</b>	<b>CODICE FISCALE PARTECIPATA</b>	<b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE</b>	<b>ESITO DELLA RILEVAZIONE</b>	<b>Utile di esercizio della società al 31/12/2021</b>
<b>FARMACIA COMUNALE SAN MARTINO S.R.L.</b>	03684960234	51,00 %	ALIENAZIONE INTERA PARTECIPAZIONE	€ 77.048,00
<b>ACQUE VERONESI S.C.A R.L.</b>	03567090232	1,68 %	MANTENIMENTO	€ 437.838,00

### **Partecipazioni indirette detenute attraverso ACQUE VERONESI s.c.a r.l.:**

<b>NOME PARTECIPATA</b>	<b>CODICE FISCALE PARTECIPATA</b>	<b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE</b>	<b>NOTE</b>
<b>VIVERACQUA S.R.L.</b>	04042120230	17,39 %	RAZIONA LIZZAZIO NE Nella deliberazione comunale si dà atto che, dagli atti societari, nello specifico, dalla Relazione al bilancio 2018, secondo quanto dichiarato, la società non si ritiene soggetta alla normativa di cui al D. Lgs. 175/2016; Si invita nuovamente Acque Veronesi s.c.a.r.l. per una valutazione e verifica per l'alienazione della propria quota societaria in Viveracqua s.c.a r.l.. La società Viveracqua srl ha chiuso il 2021 con un utile di € 1.935,00

Il Revisore unico **assevera**, 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:

<b>SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE</b>	<b>Credito del Comune v/società</b>	<b>Debito della società v/Comune</b>	<b>Differenza</b>	<b>Debito del Comune v/società</b>	<b>Credito della società v/Comune</b>	<b>Differenza</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui attivi/accertamenti pluriennali</b>	Contabilità della società		<b>Residui passivi</b>	Contabilità della società		
Farmacia comunale San Martino S.r.l.	2.585,20*	2.585,20*	0,00	0,00	0,00	0,00	*Affitto mese di aprile 2022 saldato a gennaio 2023 (vedi reversale n. 325 del 02/02/2023)
Acque Veronesi S.c.a.r.l. Società consortile a responsabilità limitata (cap. 30344)	39.141,94*	39.141,94*	0,00	3.668,09**	3.668,09**	0,00	*Fattura attiva comunale n. 1/1/1 del 19.01.2023  **Fatture emesse da Acque Veronesi nel periodo dal 15/12/2022 al 30/12/2022, saldate dal Comune il 24.01.2023 con mandati dal n.90 al n. 98. L'importo è indicato IVA esclusa.
<b>ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI</b>	<b>Credito del Comune v/ente</b>	<b>Debito dell'ente v/Comune</b>	<b>Differenza</b>	<b>Debito del Comune v/ente</b>	<b>Credito dell'ente v/Comune</b>	<b>Differenza</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui attivi/accertamenti pluriennali</b>	Contabilità dell'ente		<b>Residui passivi</b>	Contabilità dell'ente		
<b>SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE</b>	<b>Credito del Comune v/società</b>	<b>Debito della società v/Comune</b>	<b>Differenza</b>	<b>Debito del Comune v/società</b>	<b>Credito della società v/Comune</b>	<b>Differenza</b>	<b>Note</b>
Consorzio Intercomunale soggiorni climatici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero	72.266,50*	0,00	72.266,50	448,80**	27.323,58	26.874,78***	*Accertamento n. 238/2022 cap. 30130 - Proventi attesi da recupero carta e plastica anno 2022.  Fatture Consorzio: ** n. 1549/PA del 19.12.2022 per €448,80 (IVA esclusa), pagata con mandato n. 101

							del 25.01.2023 ***n. 1529/PA del 12.12.2022 per €26.874,78 (IVA esclusa) per Servizio gestore PEF - mese di DICEMBRE, respinta dalla Responsabile Area 7 Ambiente
Consiglio di Bacino Verona Nord	0,00	0,00	0,00	0,00	11.798,43	11.798,43*	Come da determinazione NRG 461 del 13.07.2022 del Responsabile Area 7 Ambiente, il Comune ha impegnato la somma di € 16.763,16 a titolo di quota associativa 2022, importo già corrisposto al Consorzio di Bacino Verona Nord. L'importo è stato altresì previsto nel PEF 2022/2025 validato dal medesimo Consorzio con propria deliberazione n. 7 del 05.05.2022. Con deliberazione di Consiglio comunale n. 21 del 30.05.2022 si è preso atto del medesimo PEF 2022/2025. La differenza di € 11.798,43 discende dalla richiesta del Consorzio di Bacino Verona Nord pervenuta al protocollo comunale in data 15/11/2022 al prot 33328 di corrispondere una quota associativa 2022 di € 28.561,59 anziché di € 16.763,16.
Consiglio di Bacino Veronese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Dal confronto non sono emerse criticità

## **8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

**Errore. Il collegamento non è valido.**

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

<i>Riepilogo quadratura crediti / residui attivi</i>	<i>Valore</i>
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 527.399,50
Iva a credito	-€ 1.847,00
F. sval. crediti natura tributaria	€ 1.018.529,37
F. sval. crediti trasf. e contributi	€ 0,00
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 277.722,16
F. sval. altri crediti	€ 0,00
<b>di cui crediti stralciati</b>	<b>€ 10.325,20</b>
Totale crediti al 31/12/2022	€ 1.821.804,03
Residui attivi da conto di bilancio	€ 1.821.804,03
Differenza	€ 0,00

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

<i>Riepilogo quadratura debiti / residui passivi</i>	<i>Valore</i>
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 12.056.533,54
Iva a debito	€ 0,00
Debiti di finanziamento	-€ 8.447.216,60
Residui al Tit. IV non rilevati	€ 20.750,00
Totale debiti al 31/12/2022	€ 3.630.066,94
Residui passivi da conto di bilancio	€ 3.630.066,94
Differenza	€ 0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

A) PATRIMONIO NETTO	2022	2021
I Fondo di Dotazione	€ 792.683,95	€ 792.683,95
Il Riserve	€ 25.336.758,28	€ 24.800.292,99
a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00
b) da capitale	€ 5.746.722,30	€ 5.308.380,15
c) da permessi di costruire	€ 1.567.169,27	€ 1.024.703,98

<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
<i>d) indisponibili e per beni culturali</i>	€ 18.022.866,71	€ 18.467.208,86
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	1.073.297,39	35.106,61
IV Risultati economici di esercizi precedenti	8.513,26	-26.593,35
V Riserve negative per beni indisponibili		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ 27.211.252,88</b>	<b>€ 25.601.490,20</b>

L'aggiornamento del principio contabile 4/3 del 1 settembre 2021 ha modificato la gestione delle riserve.

La prima adozione dell'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato che ha istituito le nuove voci relative alle riserve negative per beni indisponibili e la prima applicazione del principio contabile che ha individuato le voci del patrimonio netto che possono assumere valore negativo sono effettuate in occasione del rendiconto 2022.

**Viene precisato che: È elaborato lo stato patrimoniale 2022 aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2022, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi.**

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 738.305,96
FAL	
Fondo perdite partecipate	
Riconciliazione fra i fondi accantonati e il fondo rischi e oneri (voce accantonata finanziata con entrate vincolate confluita nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione)	€ 0,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 738.305,96</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.142.704,48	9.088.161,54
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.579.039,79	8.825.998,52
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-300.152,84	-331.969,33
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	55.789,13	191.333,34
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-135.427,86	15.692,34
IMPOSTE	110.575,73	102.112,76
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.073.297,39</b>	<b>35.106,61</b>

### **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

## 10. PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

Di seguito il grado di attuazione delle opere finanziate dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

Missione Componente	Termine previsto per affidamento dell'opera pubblica	Importo assegnato	Importo incassato al 31/12/2022	Importo pagato AI 31/12/2022	Fase di attuazione AI 31/12/2022	Opera Pubblica - Oggetto determina e CUP Codice Unico Progetto	Capitolo PEG bilancio comunale (E = Entrata e S = Spesa)	Cronoprogramma 2022	Cronoprogramma 2023
M2 C4 Inv 2.2	Entro 10 + 3 + 3 mesi dalla pubblicazione sulla GURI n 278 del 22 Nov 2021. Ovvero entro il 21 Marzo 2023	€ 291.000,00 + 10% fondo opere indifferibili 2022 Totale € 320.100,00	58.200,00	-	Lettere di invito alla gara inviate dalla CUC Baldo Garda in data 22/12/2022 (cig perfezionato su Anac dalla CUC Baldo Garda)	PNRR "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni M2C4 Investimento 2.2". AMPLIAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DI VIA CASTELLO, NUOVO INGRESSO E MODIFICA DELLA STRADA DI COLLEGAMENTO ALLA ROCCA. DETERMINA A CONTRARRE <b>CUP B69D19000000004</b> (Contributi di cui all'art. 1 comma 139 bis Legge 145/2018 poi confluiti nel PNRR)	E cap 40028 S cap 20259	Progettazione	Prevista esecuzione lavori
M2 C4 Inv 2.2	Entro 10 + 3 + 3 mesi dalla pubblicazione sulla GURI n 278 del 22 Nov 2021. Ovvero entro il 21 Marzo 2023	€ 262.000,00 + 10% fondo opere indifferibili 2022 Totale € 288.200,00	52.400,00	-	Lettere di invito alla gara inviate dalla CUC Baldo Garda in data 22/12/2022 (cig perfezionato su Anac dalla CUC Baldo Garda)	PNRR "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni M2C4 Investimento 2.2". INTERVENTO DI AMPLIAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DI VIA BETTELONI. - <b>CUP B64E19001240004</b> CIG 91025161D5 (Contributi di cui all'art. 1 comma 139 bis Legge 145/2018 poi confluiti nel PNRR)	E cap 40027 S cap 20262	Progettazione	Prevista esecuzione lavori

M2 C4 Inv 2.2	Entro 10 + 3 + 3 mesi dalla pubblicazione sulla GURI n 278 del 22 Nov 2021. Ovvero entro il 21 Marzo 2023	509.000,00 + 10% fondo opere indifferibili 2023 Totale € 559.900,00	101.800,00	-	Prevista indizione di gara entro il 20 marzo 2023	PNRR "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni M2C4 Investimento 2.2". INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA E ALLARGAMENTO DI VIA TERMINON. - <b>CUP</b> <b>B64E19001250008</b> CIG 9103076FF1 (Contributi di cui all'art. 1 comma 139 bis Legge 145/2018 poi confluiti nel PNRR)	E cap 40029 S cap 20263	Progetta zione	Prevista esecuzione lavori
M2 C4	Entro 10 + 3 + 3 mesi dalla pubblicazione sulla GURI n 278 del 22 Nov 2021. Ovvero entro il 21 Marzo 2023	705.000,00 + 10% fondo opere indifferibili 2022 Totale 775.500,00	141.000,00	4.846,40	Lettere di invito alla gara inviate dalla CUC Baldo Garda in data 22/12/2022 (cig perfezionato su Anac dalla CUC Baldo Garda)	PNRR "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni M2C4 Investimento 2.2". INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO DI SAN PIETRO IN CARIANO. - <b>CUP</b> <b>B64I19000830005</b> CIG 9106937228 (Contributi di cui all'art. 1 comma 139 bis Legge 145/2018 poi confluiti nel PNRR)	E cap 40026 S cap 20015	Progetta zione	Prevista esecuzione lavori
M2 C4 Inv 2.2	Entro 10 + 3 + 3 mesi dalla pubblicazione sulla GURI n 278 del 22 Nov 2021. Ovvero entro il 21 Marzo 2023	604.792,00 + 10% fondo opere indifferibili 2022 Totale 665.271,20	120.958,40	3.806,40	Lettere di invito alla gara inviate dalla CUC Baldo Garda in data 22/12/2022 (cig perfezionato su Anac dalla CUC Baldo Garda)	PNRR "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni M2C4 Investimento 2.2". INTERVENTO DI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO DELLA SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI PRIMO GRADO DI SAN PIETRO IN CARIANO. ESITO TRATTATIVA DIRETTA AVVIATA CON DETERMINAZIONE N.R.G. 133 DEL 02/03/2022 - <b>CUP</b> <b>B61E20000120001</b> CIG 910286844F (Contributi di cui all'art. 1 comma 139 bis Legge 145/2018 poi confluiti nel PNRR)	E cap 40025 S cap 20016	Progetta zione	Prevista esecuzione lavori
	TOTALI al 31/12/2022	2.371.792,00 + 10% fondo opere indifferibili Totale 2.608.971,20	474.358,40	8.652,80					

Conto vincolato n. 313 “PNRR ART 1 CO 29 LEGGE 160/19”, dedicato esclusivamente alla gestione contabile dei contributi del Ministero dell’Interno in conto capitale per efficientamento energetico PNRR art 1 co 29 Legge 160/2019.

Si ricorda che le opere di efficientamento energetico eseguite negli anni 2020 e 2021 sono state concluse entro il 2021; per tali opere i pagamenti risultano regolarmente eseguiti entro il 2021 come da seguente dettaglio:

Missione Componente	Linea di intervento	Termine previsto per affidamento dell'opera pubblica	Importo pagato dall'Ente	Importo incassato Ministero Interno	Fase di attuazione	Opera Pubblica - Oggetto determina e CUP Codice Unico Progetto	Capitolo PEG bilancio comunale	ESERCIZIO
M2 C4	Messa in sicurezza edifici e territorio/1 -	31-dic-21	90.000,00	90.000,00	lavori terminati nel 2021	riqualificazione centrale termica della Scuola Primaria di Pedemonte. CUP B66B20002580001 <b>(Contributi di cui all'art. 1 comma 29 Legge 160/2019 contributi poi confluiti nel PNRR)</b>	Spesa cap 20327	2020
M2 C4	Messa in sicurezza edifici e territorio/1 -	31-dic-21	90.000,00	90.000,00	lavori terminati nel 2021	riqualificazione centrale termica della Scuola dell'Infanzia di Bure. CUP B61D2000040004 <b>(Contributi di cui all'art. 1 comma 29 Legge 160/2019 e Decreto del Ministero Interno del 30/01/2020 contributi poi confluiti nel PNRR)</b>	Spesa Cap 20176	2021
M2 C4	Messa in sicurezza edifici e territorio/1 -	31-dic-21	90.000,00	81.000,00	lavori terminati nel 2021	lavori messa a norma antincendio ai fini ottenimento del CPI Scuola Primaria di Pedemonte CUP B64E21000870005 <b>(Contributi di cui all'art. 1 comma 29 Legge 160/2019 E D.M. 11/11/2020 Contributi poi confluiti nel PNRR)</b>	Spesa Cap 20184	2021

L’Ente ha eseguito il pagamento delle opere di cui alla Legge 160/2019 con risorse proprie in attesa del rimborso dal Ministero dell’Interno

Il portale Regis della Ragioneria Generale dello Stato, dedicato al monitoraggio PNRR, viene alimentato dal Responsabile dell’Area Tecnica entro il giorno 10 di ogni mese.

Alla data del 31/12/2022 la giacenza di cassa vincolata sul conto n. 313 è pari ad euro 0,00.

Conto vincolato n. 314 "PNRR RIQUALIFICAZIONE ASILO NIDO S. FLORIANO", dedicato esclusivamente alla gestione contabile dei contributi PNRR del Ministero dell'Istruzione in conto capitale per la riqualificazione dell'Asilo Nido di San Floriano.

In data 14/10/2022 è stato sottoscritto l'accordo di concessione di finanziamento di € 991.036,68 per la seguente opera pubblica

**Spesa CAP. 20353**

**PNRR - M4C1 - INV. 1.1 - CUP B63C22000280006 - MIN\_ISTRUZIONE -PIANO ASILI NIDO - RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO COMUNALE DI SAN FLORIANO (Entrata CAP 40024 )**

In data 14/10/2022 è stato sottoscritto l'accordo di concessione di finanziamento di € 991.036,68 per la seguente opera pubblica

Le azioni del suddetto progetto dovranno essere portate materialmente a termine e completate secondo il seguente cronoprogramma (aggiornato con addendum firmato nel Dicembre 2022) :

Aggiudicazione dei lavori entro il 30 giugno 2023 con determina di aggiudicazione (Accordo quadro con Invitalia quale Centrale Unica di Committenza come da determinazione del Resp. Area Tecnica n. 124 del 27/02/2023);

Avvio dei lavori entro il 30 novembre 2023 con verbale di consegna dei lavori;

Conclusione dei lavori entro il 31 dicembre 2025 Verbale di ultimazione dei lavori

Collaudo dei lavori entro il 30 giugno 2026 con Certificato di collaudo

In data 30 Gennaio 2023 ottenuta preassegnazione del 10% del fondo opere indifferibili 2023 di € 99.103,68

Totale fondi assegnati al 30/01/2023 € 1.090.140,34 per la riqualificazione e messa in sicurezza dell'asilo nido comunale di San Floriano.

Con determinazione del Responsabile dell'Area Tecnica

Alla data di redazione della presente relazione, risulta in corso la progettazione dell'opera, come da determinazione del Responsabile dell'Area Tecnica n. 1 del 01/03/2023: prevista la consegna della documentazione progettuale dei lavori del Nido di S. Floriano entro il 15/03/2023.

## **11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non sono state riscontrate irregolarità nell'ambito dell'attività di revisione.

## **12. CONCLUSIONI**

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

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA SILVIA SCAVAZZON