



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti



# COMUNE DI ROVERE' VERONESE

Provincia di Verona

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2022

3

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MICHELE MILANI

## Comune di Roverè Veronese

### Organo di revisione

Verbale del 06/04/2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

4

Roverè Veronese, li 06/04/2023

L'Organo di revisione

DOTT. MICHELE MILANI





Comune di Roverè Veronese

**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	6
<b>Verifiche preliminari</b> .....	7
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	9
<b>Il risultato di amministrazione</b> .....	9
<b>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</b> .....	13
<b>Analisi della gestione dei residui</b> .....	14
<b>Gestione Finanziaria</b> .....	19
<b>Analisi degli accantonamenti</b> .....	21
<b>Analisi delle entrate e delle spese</b> .....	23
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	29
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	32
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	35
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	36
<b>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</b> .....	41
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	42
<b>CONCLUSIONI</b> .....	43



Comune di Roverè Veronese

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Michele Milani**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 23/02/2021;

- ◆ ricevuta in data 31/03/2023 lo schema della proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022 approvato con delibera della giunta comunale n. 10 del 30/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico (\*);
  - c) Stato patrimoniale (\*\*);

*(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

### TENUTO CONTO CHE

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

Comune di Roverè Veronese

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

	Anno 2022
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

7

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

#### RIPORTA

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

#### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2120 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Roverè, Velo e San Mauro (in liquidazione);



Comune di Roverè Veronese

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (*indicare quale tra le seguenti*)
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale
  - obiettivi di servizio per asili nido
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

**CONTO DEL BILANCIO****Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 317.511,84 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 543.353,71
RISCOSSIONI	(+)	0,00	0,00	€ 2.841.780,76
PAGAMENTI	(-)	0,00	0,00	€ 2.834.610,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 550.524,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 550.524,11
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	0,00	€ 482.891,22
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	€ 684.473,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			€ 31.429,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			€ 317.511,84

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:**

Parte accantonata <sup>(3)</sup>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 <sup>(4)</sup>		€ 11.475,15
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		€ 10.000,00
Altri accantonamenti		€ 7.702,44
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>€ 29.177,59</b>
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		74468,52
Vincoli derivanti da trasferimenti		10609,56
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>85078,08</b>
Parte destinata agli investimenti		
<b>Totale parte destinata agli Investimenti (D)</b>		<b>€ 9.628,38</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>€ 193.627,79</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>		

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 275.901,30	€ 334.955,76	€ 317.511,54
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 24.812,47	€ 22.942,21	€ 29.177,59
Parte vincolata (C)	€ 99.910,85	€ 80.043,03	€ 85.078,08
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 5.416,02	€ 5.416,02	€ 9.628,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 145.761,96	€ 226.554,50	€ 193.627,49

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

10

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 137.908,00	€ 137.908,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 70.000,00	€ 70.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 13.000,00		€ -	€ -	€ 13.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 21.605,19					€ -	€ 21.605,19	€ -		
Utilizzo parte	€ -									€ -

Comune di Roverè Veronese

destinata agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 242.513,19</b>	<b>€ 207.908,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 13.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 21.605,19</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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

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

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

Gestione di competenza	2022
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 62.490,95
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 29.424,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 31.429,55
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.004,61
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 55.554,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 102.605,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 47.051,64
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 62.490,95
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.004,61
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 47.051,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 242.513,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 92.442,57
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 317.511,84

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>79.273,60</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.282,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	10.609,56
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>66.381,79</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	16.953,13
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>49.428,66</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>99.470,03</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.987,40
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>91482,63</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>91482,63</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>178743,63</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.282,25
Risorse vincolate nel bilancio		18.596,96
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>157864,42</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		16.953,13
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>140911,29</b>

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020.



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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 29.424,94	€ 31.429,55
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 21.790,95	€ 29.424,94	€ 31.429,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 21.790,95	€ 29.424,94	€ 31.429,55
- 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**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) 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.

### **Analisi della gestione dei residui**

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 3 del 17/02/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti relativi a cassa vincolata ai sensi dell'art. 195 del T.U.E.L.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 3 del 17/02/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 758.743,66	€ 516.456,51	€ 186.732,92	-€ 55.554,23
Residui passivi	€ 937.716,67	€ 694.687,49	€ 140.423,31	-€ 102.605,87

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


**MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 22.127,27	€ 100.433,96
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 33.426,96	€ 2.171,91
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 55.554,23</b>	<b>€ 102.605,87</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'inesigibilità o insussistenza dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Comune di Roverè Veronese

Gestione	Residui al 31/12/2021	Residui riscossi	Minori residui attivi	Maggiori residui attivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2022
Titolo I	122.478,65	115.261,99	7.216,66			0,00
Titolo II	132.621,34	55.519,92	4.232,13			72.869,29
Titolo III	22.260,34	11.769,33	10.491,01			-
Gestione corrente	277.360,33	182.551,24	21.939,80	-	-	72.869,29
Titolo IV	475.433,78	328.143,19	33.426,96			113.863,63
Titolo V						-
Titolo VI						-
Gestione capitale	475.433,78	328.143,19	33.426,96	-	-	113.863,63
Titolo VII						-
Titolo IX	5.949,55	5.762,08	187,47			0,00
<b>TOTALE</b>	<b>758.743,66</b>	<b>516.456,51</b>	<b>55.554,23</b>	-	-	<b>186.732,92</b>

Gestione	Residui al 31/12/2021	Residui pagati	Minori residui passivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2022
Titolo I	551.320,34	356.480,10	100.433,96		94.406,28
Titolo II	357.188,36	315.568,30	2.171,91		39.448,15
Titolo III					-
Titolo IV					-
Titolo V					-
Titolo VII	29.207,97	22.639,09			6.568,88
<b>TOTALE</b>	<b>937.716,67</b>	<b>694.687,49</b>	<b>102.605,87</b>	-	<b>140.423,31</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	11894,83	15797,22	5279,82	6954,34	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	11894,33	15797,22	5279,82	6954,34		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00%	100,00%	100,00%	100		
TARSU/TIA/TARITARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108307,65	4514,88	2000,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108307,65		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	17650,80	18839,66	28687,57	132,36	24509,70	8573,40
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	11396,15	15578,27	26076,31	132,36		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	5086,61	10347,83	2155,85	8947,48	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	4391,84	10248,83	902,72	8947,48		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	86,34%	99,04%	41,87%	100		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossoc/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		



	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
--	----------------------------	------	------	------	------	------	--

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

### Servizi conto terzi e partite di giro

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.



## Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	550.524,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	550.524,11

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 607.056,55	€ 543.370,07	€ 550.524,11
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.089,97	€ 1.089,97	€ 1.089,97

19

Il limite massimo in previsione dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 350.732,29.

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
<i>Anticipazione di tesoreria</i>		

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

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



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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.



## Analisi degli accantonamenti

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 11.475,15.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;

### Fondo perdite aziende e società partecipate

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

21

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

### Fondo anticipazione liquidità

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

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

In relazione alle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che le stesse siano congrue.

**Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 749,31
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 953,13
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.702,44</b>

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 8.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

**Fondo garanzia debiti commerciali**

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.



## Analisi delle entrate e delle spese

### Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali si ricava il seguente raffronto:

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie	1.338.280,00 €	1.345.280,00 €	0,52%	1.366.943,75 €	1,61%
Titolo II	Trasferimenti	263.796,00 €	378.923,00 €	43,64%	206.177,19 €	-45,59%
Titolo III	Entrate extratributarie	309.031,84 €	362.054,14 €	17,16%	289.119,62 €	-20,14%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	239.640,00 €	599.655,00 €	150,23%	441.297,59 €	-26,41%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie			#DIV/0!		#DIV/0!
Titolo VI	Assunzioni di mutui e prestiti			#DIV/0!		#DIV/0!
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	350.732,29 €	350.732,29 €	0,00%		-100,00%
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	610.456,00 €	610.456,00 €	0,00%	317.944,40 €	-47,92%
Avanzo di amministrazione applicato			242.513,19 €	=		-100,00%
<b>Totale</b>		<b>3.111.936,13 €</b>	<b>3.889.613,62 €</b>	<b>25%</b>	<b>2.621.482,55 €</b>	<b>-32,60%</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>gestione diretta</i>	<i>agente nazionale riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>gestione diretta</i>	<i>agente nazionale riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>gestione diretta</i>	<i>agente nazionale riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	<i>agente nazionale riscossione</i>
Proventi acquedotto	<i>gestione diretta</i>	<i>agente nazionale riscossione</i>

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 1.407,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono Euro 266.320,12 quantificate anche in base ai dati del Piano economico finanziario redatto dal Consiglio di Bacino e agli andamenti delle riscossioni.

Comune di Roverè Veronese

### Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 135.053,18	€ 71.334,10	€ 73.562,00
Riscossione	€ 135.053,18	€ 71.334,10	€ 73.562,00

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

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ -	€ 352,00	€ 127,10
riscossione	€ -	€ 352,00	€ 127,10
%riscossione	#DIV/0!	100,00	100,00

24

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertament o 2020	Accertament o 2021	Accertament o 2022
Sanzioni CdS	€ -	€ 352,00	€ 127,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 200,00	€ -
entrata netta	€ -	€ 152,00	€ 127,10
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 152,00	€ 127,10
% per spesa corrente	#DIV/0!	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIFI	#RIFI
% per Investimenti	#DIV/0!	#RIFI	#RIFI

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.



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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 332,36	
Residui riscossi nel 2022	€ 332,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 24.509,70	
Residui totali	€ 24.509,70	
FCDE al 31/12/2022	€ 8.573,49	34,98%

### Attività di verifica e controllo

25

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonament o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 6.832,48	€ 6.832,48	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 828,76	€ 728,76	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 7.661,24	€ 7.561,24	€ -	€ -

## Spese

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 367.441,13	€ 429.981,18	62.540,05
102 imposte e tasse a carico ente	€ 25.885,41	€ 30.601,31	4.715,90
103 acquisto beni e servizi	€ 1.053.365,31	€ 1.138.034,27	84.668,96
104 trasferimenti correnti	€ 308.231,80	€ 210.390,67	-97.841,13
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 9.338,75	€ 7.393,46	-1.945,29
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.385,46	€ 2.152,50	767,04
110 altre spese correnti	€ 21.314,28	€ 25.329,67	4.015,39
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.786.962,14</b>	<b>€ 1.843.883,06</b>	<b>56.920,92</b>

In merito si osserva che durante l'anno 2021 vi è stato il rientro di parte dei dipendenti dell'Unione Roverè V.se, Velo V.se e San Mauro di Saline, in fase di liquidazione, verso il Comune di Roverè con conseguente aumento nel 2022 delle spese correnti legate ai macroaggregati relativi ai costi per redditi da lavoro dipendente dovuto anche a questo.

26

### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 551.697,14	€ 479.735,56	-71.961,58
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 551.697,14</b>	<b>€ 479.735,56</b>	<b>-71.961,58</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento; (Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



Comune di Roverè Veronese

*(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)*

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

27

*Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.*

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).*

Comune di Roverè Veronese

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

Descrizione	Tetto di spesa enti soggetti a patto nel 2015				Anno di riferimento
	2011	2012	2013	Media	2022
Spese macroaggregato 101	299.189,39	304.449,81	311.366,05	305.001,75	429.981,18
Spese macroaggregato 103	4.388,80	2.688,21	2.111,56	3.062,86	4.525,00
Irap macroaggregato 102	17.690,21	16.750,50	16.783,02	17.074,58	30.601,31
Somme "congelate" art. 6 del D.Lgs.165/2021 per dipendenti transitati all'UNIONE DEI COMUNI RVS	82.722,31	82.722,31	82.722,31	82.722,31	-
					-
					-
					-
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>403.990,71</b>	<b>406.610,83</b>	<b>412.982,94</b>	<b>407.861,49</b>	<b>465.107,49</b>
<b>(-) Componenti escluse (B)</b>	<b>15.300,42</b>	<b>12.225,24</b>	<b>17.074,71</b>	<b>14.866,79</b>	<b>6.432,53</b>
<b>ESCLUSIONI PER ASSUNZIONI DM 17 MARZO 2020</b>					<b>110.401,23</b>
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)</b>	<b>388.690,29</b>	<b>394.385,59</b>	<b>395.908,23</b>	<b>392.994,70</b>	<b>348.273,73</b>

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

28

### Debiti fuori bilancio

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



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

### Concessione di garanzie

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

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL			
Oggetto	2020	2021	2022
Controllo limite di indebitamento	0,75%	0,48%	0,39%

Comune di Roverè Veronese

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.058.515,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 310.781,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 199.040,42	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>€ 1.568.337,17</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 156.833,72</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 7.393,46	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 149.440,26</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 7.393,46</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>0,47%</b>

30

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 310.480,70
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 41.684,48
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 268.796,22</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 427.380,13	€ 364.071,63	€ 310.480,70
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 63.308,50	-€ 53.590,93	-€ 41.684,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 364.071,63</b>	<b>€ 310.480,70</b>	<b>€ 268.796,22</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.104,00	2.094,00	2.152,00
Debito medio per abitante	173,04	148,27	124,91

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 11.881,78	€ 9.338,75	€ 7.393,46
Quota capitale	€ 63.308,50	€ 53.590,93	€ 41.684,48
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 75.190,28</b>	<b>€ 62.929,68</b>	<b>€ 49.077,94</b>

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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



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

### Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 come quota agevolazioni TARI del Fondo funzioni fondamentali per € 11.890,19 e nel 2021 come da D.L. 73/2021 per € 9.715,00.

Le dette quote sono state utilizzate per riconoscere agevolazioni TARI sulle tariffe approvate dal Comune relative all'annualità 2022;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha correttamente utilizzato** i ristori specifici di spesa per gli importi assegnati come da modello ristori Covid-19/2022 di seguito riportato:

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)	
COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE	
DENOMINAZIONE ENTE Comune di ROVERE' VERONESE	
(dati in euro)	
Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2022 Importo
A) Ristori 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)	0
B) Ristori 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 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)	0
C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Incremento Fondo art. 1, comma 516, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0
D) Ristori ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (tax COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi 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, 30/03/2022 - Allegato B)	1.393
E) Ristori ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (tax 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, 29/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e	0
<b>Totale Ristori specifici di entrata</b> (riga B del modello COVID-19/2022 - Sezione I Entrate)	<b>1.393</b>
Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2021
	(Modello CERTIF- COVID-19/2021, Sezione "RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluì in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati")
F) Anno 2020 - Solidarietà alimentare (CC/DFC 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 Ministro dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0
I) Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0
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 21 settembre 2020)	0
N) Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 12-bis, comma 5, 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 21 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)	9.715

Comune di Roverè Veronese

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. 22/2006 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>	<b>9.715</b>

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)	12.855
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)	33.704
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)	2.230
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2022</b>	<b>48.789</b>
<b>Totale Ristori specifici di spesa</b> (riga E del modello COVID-19/2022- Sezione 2 Spese)	<b>58.504</b>

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

33

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

### Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sui contributi straordinari attribuiti nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 e successivi D.L. 50/2022, 115/2022, 144/2022 E 179/2022.

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 e ss. D.L..	€ 33.704,00
<b>Totale</b>	<b>€ 33.704,00</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 72.997,61
<b>Totale</b>	<b>€ 72.997,61</b>
	<b>-€ 39.293,61</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'ammontare della quota libera utilizzata è stata di € 39.923,61.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato proventi dei permessi di costruire e derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada.



## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **ha proceduto** all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 22.12.2022 con D.C.C. n. 39 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet [https://www.rqs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e-government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rqs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e-government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

Comune di Rovere' Veronese (VR)		Anno: 2022	Data di stampa: 20-03-2023	Pagina 1	
		Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione			
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			B1	B1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.145,52	21.480,18	B13	B13
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			B14	B14
	5 Avviamento			B15	B15
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
	9 Altre			B17	B17
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>13.145,52</b>	<b>21.480,18</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>					
II	1 Beni demaniali	6.360.000,02	6.205.815,54		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	855.643,03	837.903,42		
	1.3 Infrastrutture	5.302.932,44	5.169.426,67		
	1.9 Altri beni demaniali	201.485,45	201.485,45		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.483.131,46	7.481.108,61		
	2.1 Terreni	1.996.975,25	1.992.491,75	B11	B11
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	5.345.900,13	5.376.617,48		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	7.814,46	9.541,03	B12	B12
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	35.319,71	5.827,87	B13	B13
	2.5 Mezzi di trasporto	71.314,00	55.929,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	11.197,71	16.298,71		
	2.7 Mobili e arredati	14.610,20	18.399,70		
	2.8 Infrastrutture		5.813,19		
	2.99 Altri beni materiali	256.173,73	357.188,36	B15	B15
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti				
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>14.099.366,11</b>	<b>14.044.112,51</b>		
<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>					
IV	1 Partecipazioni in	42.163,45	38.832,07	B11	B11
	a imprese controllate			B11a	B11a
	b imprese partecipate	42.083,51	38.752,77	B11b	B11b
	c altri soggetti	79,94	79,30		
	2 Crediti verso			B12	B12
	a oltre amministrazioni pubbliche			B12a	B12a
	b impresa controllata			B12b	B12b
	c imprese partecipate			B12c	B12c
	d altri soggetti			B12d	B12d
	3 Altri titoli			B13	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>42.163,45</b>	<b>38.832,07</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>14.154.676,08</b>	<b>14.104.424,74</b>		

Comune di Roverè Veronese

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art 2424 CC	riferimento DM 26/4/05
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b>Rimanenze</b>			CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>				
II	<b>Crediti (2)</b>				
	1 Crediti di natura tributaria	1.914,88	114.478,65		
	n Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	1.914,88	114.478,65		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	451.206,24	608.055,12		
	a verso amministrazioni pubbliche	431.995,36	588.844,24		
	b imprese controllate			CI12	CI12
	c imprese partecipate			CI13	CI13
	d verso altri soggetti	19.210,88	19.210,88		
	3 Verso clienti ed utenti	18.294,95	18.876,95	CI11	CI11
	4 Altri Crediti		8.140,04	CI15	CI15
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri		8.140,04		
	<b>Totale crediti</b>	<b>471.416,07</b>	<b>749.550,76</b>		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
	1 Partecipazioni			CI11,2,3 CI14,5	CI11,2,3
	2 Altri titoli			CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
	1 Conto di tesoreria	550.524,11	543.370,07		
	a Istituto tesoriere	550.524,11	543.370,07		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>550.524,11</b>	<b>543.370,07</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.021.940,18</b>	<b>1.292.920,83</b>		
D) RATEI E RISCOINTI					
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Riscconti attivi	7.622,32	3.717,47	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>	<b>7.622,32</b>	<b>3.717,47</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>15.184.237,58</b>	<b>15.401.063,04</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Comune di Roverè Veronese

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	903.282,78	903.282,78	AI	AI
II	Riserve	12.038.638,54	11.949.459,74		
b	da capitale	2.346.208,20	2.909.213,68	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	279.949,28	200.387,28	AIX	AIX
d	riserva indisponibili per beni demaniali o patrimoniali indisponibili o per i beni culturali	6.360.060,92	5.691.520,64		
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili	3.052.330,14	3.052.330,14		
III	Risultato economico dell'esercizio	-10.734,14	-71.273,17	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.763.028,71	-2.691.755,54	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>10.160.158,47</b>	<b>10.089.713,81</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	16.000,00	13.749,31	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>16.000,00</b>	<b>13.749,31</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		1.702,44		C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>1.702,44</b>			
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	212.792,41	279.015,86		
a	prestiti obbligazionari			D1 e D2	D1
b	vs altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	212.792,41	279.015,86	D5	
2	Debiti verso fornitori	432.267,71	604.147,68	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	94.934,29	124.484,87		
a	enti finanziari del servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	43.909,29	56.024,75		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	51.025,00	68.460,12		
5	Altri debiti	162.585,94	210.402,12	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	6.007,69	1.975,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	96,55	201,97		
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	156.421,70	208.224,55		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>902.680,36</b>	<b>1.218.060,53</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	31.429,55	29.424,94	E	E
II	Risconti passivi	4.072.368,77	4.050.124,45	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.012.973,74	3.997.693,74		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.012.973,74	3.997.693,74		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali	59.393,03	52.430,71		
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>4.103.796,32</b>	<b>4.079.549,39</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>15.184.237,58</b>	<b>15.401.063,04</b>		

Comune di Roverè Veronese

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

Comune di Rovere' Veronese (VR)

Anno: 2022

Data di stampa: 20-03-2023

Pagina 1

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	1.027.871,77	1.059.954,86		
2	Proventi da fondi perequativi	345.673,23	315.230,09		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	547.351,13	445.703,13		
a	Proventi da trasferimenti correnti	206.177,19	305.998,90		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	341.173,94	139.704,23		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	250.409,86	239.729,87	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	176.165,97	165.516,53		
b	Ricavi della vendita di beni	18.503,86	13.000,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	55.740,03	61.213,34		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	18.870,73	4.589,06	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>2.190.176,72</b>	<b>2.065.207,01</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	109.575,55	104.537,08	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.001.744,90	924.052,02	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	15.136,50	16.840,75	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	210.390,67	308.231,80		
a	Trasferimenti correnti	210.390,67	308.231,80		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	423.906,52	374.815,93	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	430.182,09	405.868,14	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	8.334,64	8.334,64	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	414.165,20	389.533,50	B10b	B10b
c	Alto svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	7.682,25	8.000,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	10.000,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	7.702,44		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	14.872,86	14.135,20	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.223.511,53</b>	<b>2.148.480,92</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-33.334,81</b>	<b>-83.273,91</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari		0,30	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>			<b>0,30</b>		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	7.519,46	9.419,75	C17	C17
a	Interessi passivi	7.519,46	9.419,75		
b	Altri oneri finanziari				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>7.519,46</b>	<b>9.419,75</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-7.519,46</b>	<b>-9.419,45</b>		

Comune di Roverè Veronese

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/M/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	3.331,38	3.313,64	D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>3.331,38</b>	<b>3.313,64</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>112.631,36</b>	<b>45.400,24</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	105.930,96	45.400,24		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	6.700,40			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>112.631,36</b>	<b>45.400,24</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>63.633,50</b>	<b>1.559,51</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	63.633,50	1.559,51		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>63.633,50</b>	<b>1.559,51</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>48.997,86</b>	<b>43.840,73</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>11.474,97</b>	<b>-45.538,99</b>		
26	Imposte (*)	30.209,11	25.734,18	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-18.734,14</b>	<b>-71.273,17</b>	<b>23</b>	<b>23</b>



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

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

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



Comune di Roverè Veronese

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Michele Milani

