



Città di Oppeano

Provincia di Verona

oooooooooooo

C.F. 80030260238

P.IVA 01536590233

Prot. n. 16849

Oppeano, 06/09/2024

OGGETTO: Art. 1, commi 166 e ss., della Legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'organo di revisione sul bilancio di previsione 2022-2024 e sul rendiconto 2022.
Riscontro Vs. nota prot. n. 14779 del 01/08/2024.

Spett.le
CORTE DEI CONTI
Sezione Regionale di Controllo per il Veneto
San Marco 3538
30124 Venezia

Trasmessa tramite ConTE.

Con riferimento alla Vs. nota di cui all'oggetto, si formulano di seguito i richiesti chiarimenti.

Fondo Pluriennale Vincolato del bilancio di previsione 2022-2024

Viene rilevato da Codesta Corte la mancata valorizzazione dei FPV, corrente e capitale, negli schemi presenti nella BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Ente provvede, in occasione dell'annuale riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi effettuato in un'unica annualità, alla determinazione dei FPV.

In sede di predisposizione del bilancio di previsione si è tenuto conto dei cronoprogrammi di spesa e dell'esigibilità.

In sede di predisposizione del bilancio di previsione 2025-2027, l'ente provvederà a seguire le indicazioni fornite da Codesta Corte.

Entrate derivanti dall'attività di contrasto all'evasione tributaria

Viene rilevato da Codesta Corte un tasso di riscossione, per il recupero dell'evasione, in conto competenza pari allo 0,00% ed in conto residui al 41,95%.

Il servizio di riscossione è stato affidato a ditta esterna con attento controllo da parte dell'Amministrazione comunale per il realizzo dei crediti. Si tratta di accertamenti emessi a dicembre 2022 per cui l'incasso è stato effettuato in c/residui.

Si conferma il costante monitoraggio in merito all'esigibilità del residuo della competenza e si rendiconta la situazione ad oggi:

- accertamenti nell'anno 2022 per Euro 308.000,00;
- riscossioni in c/residui dell'anno 2022 (98,31%) Euro 302.790,92;

L'Ente continua comunque al perseguimento di realizzo dei propri crediti, adottando, nelle tempistiche consentite dalla legge, tutte le azioni opportune e necessarie.



Città di Oppeano

Provincia di Verona

oooooooooooo

C.F. 80030260238

P.IVA 01536590233

Entrate derivanti dalle sanzioni amministrative per violazione del codice della strada

Il servizio di Polizia Locale viene svolto in Convenzione, approvata con delibera del consiglio comunale n. 16 del 13/05/2020, per la durata di 5 anni a partire dal 01/04/2020. Il comune capofila è il Comune di Bovolone (VR) che riversa le somme incassate ai singoli enti. Le somme dell'anno 2022 sono state riversate al nostro ente nell'anno 2023. Pertanto le riscossioni in c/competenza dell'anno 2022 sono pari allo 0,00%.

Le somme incassate nell'anno 2023 in c/residui relativamente all'anno 2022 risultano essere: € 163.450,72, a fronte di accertamenti per € 175.000,00, con un tasso di riscossione pari al 93,40%.

La verifica sul realizzo complessivo delle somme rimaste a residui risulta essere, ad oggi:

- | | | |
|--|------|-------------|
| • residui al 31/12/2022 e precedenti annualità | Euro | 332.770,75 |
| • riscossioni (37,50%) | Euro | 124.776,96. |

Rimane costante la vigilanza e il monitoraggio dell'Ente per il recupero delle somme rimaste ancora da riscuotere.

Gestione dei residui

Vengono rilevate da Codesta Corte alcune criticità in merito:

- all'incremento dei residui attivi titoli II e IV.
 - Titolo II Residui attivi al 31/12/2022: € 46.803,44 – Incassato in c/residui € 45.288,44 con una percentuale del 96,76%;
 - Titolo IV Residui attivi al 31/12/2022: € 448.794,09 – Incassato in c/residui: € 130.200,00 con una percentuale del 29%;
- una bassa percentuale di riscossione delle entrate afferenti al titolo I, pari al 43,92%, ed una percentuale di riscossione non efficiente per le entrate afferenti al titolo III, pari al 57,5%. Ad oggi la percentuale di riscossione afferente al titolo I risulta essere del 54,32%. La differenza ancora da incassare è relativa principalmente ad accertamenti IMU, per i quali è stato affidato il servizio a ditta esterna con attento controllo da parte dell'Amministrazione comunale per il realizzo dei crediti. La percentuale di riscossione del titolo III rimane, ad oggi, invariata, e correlata essenzialmente alle sanzioni del codice della strada, (vedere punto 3.)
- l'incremento dei residui passivi afferenti ai titoli I e II.
 - Titolo I Residui passivi al 31/12/2022: € 1.243.085,39 – Pagato in c/residui: € 927.882,02., con una percentuale del 74,64%;
 - Titolo II Residui Passivi al 31/12/2022: € 1.933.375,11 – Pagato in c/residui: € 992.016,81, con una percentuale del 51,31%.
 - I residui relativi al Titolo II alla data del 26/08/2024 sono in netta diminuzione. Pagato in c/residui: € 3.137.893,31.
- La permanenza dei residui attivi e passivi risalenti ad esercizi precedenti il 2022 per i titoli I, II, III, IV e IX dell'entrata, e I, II e IV della spesa. I residui dei titoli dell'entrata e della spesa citati sono in diminuzione.

Si conferma il costante monitoraggio dei residui attivi e passivi.

Gestione di cassa

Viene rilevato da Codesta Corte l'assenza di cassa vincolata.



Città di Oppeano

Provincia di Verona

oooooooooooo

C.F. 80030260238

P.IVA 01536590233

Nel confermare l'assenza di cassa vincolata, si evidenzia che l'ente è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata, per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Nel corso dell'anno 2024 l'ente provvederà alla costituzione della cassa vincolata, adeguandosi alle indicazioni di codesta Corte.

Bilancio di Previsione 2022-2024:

Altre problematiche emerse dal questionario:

- 1) Alla domanda n. 14 L'Organo di Revisione è iscritto al portale BDAP? Il revisore non era iscritto al portale BDAP;
- 2) Si riporta estratto del parere del Revisore al Rendiconto anno 2022. A pag. 21 il prospetto del debito residuo risulta compilato correttamente. Il debito finale risulta essere uguale al debito iniziale dell'anno successivo.

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 6.532.944,60	€ 5.945.946,90	€ 5.229.365,87
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 586.997,70	-€ 716.581,03	-€ 646.634,63
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 5.945.946,90	€ 5.229.365,87	€ 4.582.731,24
Nr. Abitanti al 31/12	10282	10280	10.403,00
Debito medio per abitante	578,29	508,69	440,52

Approvazione rendiconto

Con riferimento all'approvazione del rendiconto 2022, avvenuta con delibera di Consiglio Comunale n. 30 del 17/05/2022 e quindi successivamente al termine del 30 aprile stabilito dall'art. 227 del Tuel n. 267/2000, si precisa che il mancato rispetto degli adempimenti contabili nei termini previsti dalla legislazione vigente, è dovuto essenzialmente alle difficoltà che ha dovuto affrontare l'Ente per l'oggettiva complessità degli obblighi e attività da espletare, unitamente alla carenza di personale del servizio. L'Ente ha rispettato quanto previsto dall'art. 9, comma 1quinques del D.L. 113/2016.

Fondo Pluriennale Vincolato

In riferimento al punto 13, sezione II del questionario sul rendiconto 2022, si precisa che c'è stato un errore di compilazione. Le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio 2022, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui ai punti 5.4.8 (livello minimo di progettazione) e 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite nella parte vincolata o destinata a seconda della natura dell'entrata.

Indebitamento

L'ammontare complessivo dei rimborsi dei mutui effettuati nel 2022 per € 646.634,63 come indicato a pag. 21 della relazione del Revisore dei Conti e tab. 12 sezione III dati contabili, e quello indicato al titolo IV



Città di Oppeano

Provincia di Verona

oooooooooooo

C.F. 80030260238

P.IVA 01536590233

“Rimborso di prestiti” non tiene conto del rimborso delle quote capitale del mutuo relativo al Credito Sportivo. La differenza di € 11.152,75 relativa al mutuo del Credito Sportivo è stata rimborsata nell’anno 2023 in c/residui 2022.

Valorizzazione del patrimonio

L’Ente non ha attuato politiche di valorizzazione del proprio patrimonio.

Stato Patrimoniale

L’importo di € 4.671.393,24 deriva dall’ammontare dei mutui contratti dall’ente negli anni precedenti con Cassa Depositi e Prestiti e altri enti. L’importo inoltre risulta comprendere la quota di € 88.662,00 quale somma ancora da restituire alla Regione Veneto, a seguito fondo di rotazione di cui alla DGRV n. 2404 del 29/11/2011 concesso all’Ente per “interventi finanziari regionali a favore degli enti locali per la bonifica ed il ripristino ambientale dei siti inquinati”.

Monitoraggio dei progetti finanziati con il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e/o il Piano Nazionale Complementare

Questionario sul bilancio di previsione 2022-2024: dall’analisi della sezione V del questionario è emerso quanto segue:

- non è stata accertata dall’organo di revisione l’avvenuta predisposizione da parte dell’Ente di appositi capitoli all’interno del piano esecutivo di gestione (cfr. punto 5 sezione V); Il Revisore ha compilato erroneamente il modulo informatico del questionario al punto 5 sezione V, la risposta corretta era “SI”, in quanto l’ente nel bilancio ha predisposto appositi capitoli all’interno del piano esecutivo di gestione relativo ai progetti del PNRR;
- l’organo di revisione non ha verificato se il sistema dei controlli interni dell’Ente è adeguato al fine di individuare criticità, anche per frodi (cfr. punto 14); Il Revisore ha compilato erroneamente il modulo informatico del questionario al punto 5 sezione V, la risposta corretta era “SI”, in quanto l’ente è dotato di un sistema di controlli interni;
- ai fini della corretta programmazione finanziaria delle risorse e dell’erogazione dei contributi concessi per la progettazione e la realizzazione di investimenti relativi a interventi di spesa in conto capitale, l’Organo di revisione, non ha verificato l’avvenuta esecuzione da parte degli enti beneficiari dei relativi adempimenti amministrativi, tramite il sistema di Monitoraggio delle opere pubbliche/Investimenti disponibile nella piattaforma BDAP (cfr. punto 15). Il revisore non era iscritto al portale BDAP, la verifica risulta comunque positiva.



Città di Oppeano

Provincia di Verona

oooooooooooo

C.F. 80030260238

P.IVA 01536590233

Relativamente ai Progetti PNRR si allega prospetto qui di seguito:



PNRR Elenco degli interventi di lavori pubblici in corso 2023-2024 a seguito delle modifiche normative del marzo 2024

intervento	stato - interventi attivati/ da attivare/ conclusi	missione	componente	linea di investimento	titolarità	termine previsto	importo pnrr	Fase di attuazione
nuova mensa scuola primaria di Oppeano	lavori in corso si prevede la conclusione dei lavori entro il 30,04,2024	4 istruzione e ricerca	1 potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili alle università	Investimento 1.2 piano di estensione del tempo pieno e mense	comune di Oppeano	2024	€ 542.000,00 PNRR	lavori in corso di realizzazione probabile conclusione lavori luglio 2024
nuova mensa scuola primaria di Cà degli Oppi	lavori in corso si prevede la conclusione entro il 30,09,2024 (recuperati giorni di pioggia)	4 istruzione e ricerca	1 potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili alle università	Investimento 1.2 piano di estensione del tempo pieno e mense	comune di Oppeano	2024	€ 400.000,00 PNRR	lavori in corso di realizzazione i lavori si concluderanno ad aprile 2024
Nuova scuola materna di Cà degli Oppi	lavori in corso devono concludersi entro il 30,09,2024	4 istruzione e ricerca	1 potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili alle università	Investimento 1.1 piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	comune di Oppeano	2024	€ 2200000 (€ 2050000 a carico MIUR PNRR, € 150000 a carico del comune di Oppeano)	lavori in corso di realizzazione
Nuovo asilo nido di Oppeano	lavori in corso devono concludersi entro il 30,10,2024 (recuperati giorni di pioggia)	4 istruzione e ricerca	1 potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili alle università	Investimento 1.1 piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	comune di Oppeano	2024	€ 1.680.000,00 PNRR rideterminato a seguito delle indicazioni, a carico MIUR) + 520000,00 euro a carico del comune	lavori in corso di realizzazione

A disposizione per quant'altro vorrà essere eventualmente conosciuto, si porgono distinti saluti.

Il Revisore dei Conti
dr. Furio Fermon
(Firmato digitalmente)

Il Sindaco
arch. Luca Faustini
(Firmato digitalmente)