



RELAZIONE DI FINE MANDATO



Art. 4 D. Lgs. n. 149/2011

2024 Comune di COSTERMANO SUL GARDA (VR)

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42" per descrivere le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:

- a) sistema ed esiti dei controlli interni;
- b) eventuali rilievi della Corte dei conti;
- c) azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
- d) situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dal comune ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni intraprese per porvi rimedio;
- e) azioni intraprese per contenere la spesa e stato del percorso di convergenza ai fabbisogni standard, affiancato da indicatori quantitativi e qualitativi relativi agli output dei servizi resi, anche utilizzando come parametro di riferimento realtà rappresentative dell'offerta di prestazioni con il miglior rapporto qualità-costi;
- f) quantificazione della misura dell'indebitamento.

Tale relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato e, non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale. La relazione e la certificazione devono essere trasmesse dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti. La relazione di fine mandato e la certificazione sono pubblicate sul sito istituzionale del comune da parte del sindaco entro i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione dell'ente locale, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati ed anche con la finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli enti.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del tuoei, dalla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche e dai questionari inviati dall'Organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

Per quanto riguarda i dati relativi al 2023, sono stati indicati i dati desunti dallo schema di rendiconto approvato dalla Giunta Comunale, unitamente alla relazione illustrativa, con deliberazione n. 34 del 12.03.2024, esecutiva.

Le informazioni di seguito riportate sono previste per tutti i comuni.

Emergenza covid-19:

Nel periodo considerato non può essere scordata l'emergenza epidemiologica da Covid-19 che ha interessato i paesi di tutti i continenti mettendo in seria difficoltà l'economia globale.

In Italia la dichiarazione dello stato di emergenza in conseguenza del rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili, è avvenuta con DPCM del 31 gennaio 2020; l'attuazione dei correlati provvedimenti è stata demandata ad ordinanze del Capo del Dipartimento della protezione civile, in deroga a ogni disposizione vigente e nel rispetto dei principi generali dell'ordinamento giuridico.

Dal 31 gennaio 2020 numerosi sono stati i provvedimenti assunti per contrastare non solo il rischio sanitario ma anche l'emergenza economica. Il momento epocale che l'Italia ha vissuto con la chiusura totale di tutte le attività, il fermo della didattica di ogni ordine e grado, il divieto di spostamenti se non per circostanziati motivi e lo svolgimento dei soli servizi individuati come essenziali dalla legge 146/1990 può essere solo in parte rappresentato con i numerosi provvedimenti assunti dal Governo e dai diversi Ministeri per contrastare l'emergenza epidemiologica. Alcuni di questi hanno avuto una portata tale da essere paragonati ad una vera e propria manovra di bilancio. I ristori ricevuti dallo Stato a copertura delle minori entrate registrate, hanno garantito al Comune, la chiusura dei bilanci senza particolari problemi.

Emergenza caro bollette:

Con il protrarsi del conflitto bellico Russia/Ucraina, a fine 2021, per tutto l'anno 2022 ed inizio 2023, si è assistito ad una profonda crisi energetica che ha fatto lievitare in maniera spropositata il costo energetico. Anche in questo caso l'intervento dello Stato in più tranche, ha permesso di sostenere le notevoli maggiori spese a carico dei bilanci

PARTE I - DATI GENERALI

1 Dati generali**1.1 Popolazione residente al 31.12**

La popolazione residente nel periodo in esame ha registrato le seguenti variazioni:

Popolazione	2019	2020	2021	2022	2023
Residenti al 31.12	3.902	3.886	3.960	4.010	3.984

1.2 Organi politici

Gli amministratori in carica, che hanno concorso al perseguimento dei risultati di mandato, sono i seguenti:

Composizione Consiglio e Giunta	Titolo	Lista politica
PASSARINI STEFANO	SINDACO	Passarini per Costermano sul Garda
SALVETTI ALDO	VICE SINDACO	Passarini per Costermano sul Garda
MARTINI FRANCESCA	ASSESSORE	Passarini per Costermano sul Garda
BULLIO ALBERTO	ASSESSORE	Passarini per Costermano sul Garda
SALA MORGANA	ASSESSORE	Passarini per Costermano sul Garda
SABA CINZIA	CONSIGLIERE	Passarini per Costermano sul Garda
ZANETTI SIMONE	CONSIGLIERE	Passarini per Costermano sul Garda
PICCINATO SALVATORE	CONSIGLIERE	Passarini per Costermano sul Garda
ZANANDREIS IRENE	CONSIGLIERE	Passarini per Costermano sul Garda
DE BENI AUGUSTO	CONSIGLIERE	Siamo Costermano De Beni Sindaco
TAMBALO PIER GIORGIO	CONSIGLIERE	Siamo Costermano De Beni Sindaco
SOMETTI ALEX	CONSIGLIERE	Siamo Costermano De Beni Sindaco
GELMETTI BARBARA MARIANNA	CONSIGLIERE	Siamo Costermano De Beni Sindaco

1.3 Struttura organizzativa

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Direttore:	
Segretario comunale in convenzione:	Angela MOLITERNO
Numero dirigenti	=
Numero posizioni organizzative	N. 6
Numero totale personale dipendente	N. 25
Struttura organizzativa dell'ente:	
Settore:	N. 1
Servizio	SERVIZI DEMOGRAFICI E ATTIVITA' ECONOMICHE
Ufficio	demografico
Ufficio	attività economiche
Settore:	N. 2
Servizio	EDILIZIA PRIVATA/URBANISTICA
Ufficio	tecnico edilizia privata/urbanistica
Settore:	N. 3
Servizio	LAVORI PUBBLICI/ECOLOGIA
Ufficio	lavori pubblici
Ufficio	ecologia
Settore:	N. 4
Servizio	RAGIONERIA/PERSONALE/TRIBUTI
Ufficio	ragioneria
Ufficio	personale
Ufficio	tributi
Settore:	N. 5
Servizio	SEGRETERIA/AFFARI GENERALI/SOCIALE
Ufficio	segreteria/contratti/affari generali
Ufficio	protocollo, posta
Ufficio	sociale
Settore:	N. 6
Servizio	POLIZIA LOCALE
Ufficio	polizia locale
Ufficio	notifiche

1.4 Condizione giuridica dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
L'ente è commissariato o lo è stato nel periodo di mandato	NO

1.5 Condizione finanziaria dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-bis TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinquies del TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. 174/12 convertito con L. 213/12	NO

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

Nella seguente tabella vengono descritti in sintesi, per ogni settore / servizio fondamentale, le principali criticità riscontrate e le soluzioni realizzate durante il mandato.

Settore/Servizio	Criticità riscontrate	Soluzioni realizzate
Settore 01-01 - Demografico/Attività economiche	pensionamento del responsabile del servizio nel 2020	utilizzo temporaneo dipendente di altra amministrazione per 8 ore settimanali fino alla nomina del nuovo responsabile nel corso del 2023
Settore 02-02 - Tecnico Edilizia Privata/Urbanistica	gestione piano casa e adempimenti collegati al superbonus 110%	sostituzione dipendente in part-time con dipendente a tempo pieno
Settore 02-03 - Tecnico LL.PP./Ecologia	pensionamento del responsabile del servizio nel 2023, gestione progetti PNRR ed altre opere pubbliche	assunzione nuovo responsabile del servizio e assunzione nuovo funzionario tecnico
Settore 03-04 - Ragioneria/Personale/Tributi	pensionamento del responsabile del servizio tributi nel 2022, adempimenti gestione del personale durante la pandemia covid-19, nuovi adempimenti contabili	accorpamento settore tributi con il settore ragioneria/personale, trasferimento all'ufficio tributi di n. 1 dipendente ed assunzione di n. 1 dipendente in mobilità da altro ente
Settore 03-05 - Segreteria/contratti/affari generali	aggiornamento del sistema di gestione degli atti amministrativi, avvio del nuovo protocollo informatico	digitalizzazione completa dell'intero procedimento degli atti amministrativi
Settore 04-06 - Polizia Locale	pensionamento del responsabile del servizio e carenza di personale	mobilità interna di n. 1 dipendente dall'ufficio demografico all'ufficio di polizia locale ed assunzione del nuovo responsabile del servizio

2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL

Il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà, così come approvato, da ultimo, dal Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con quello dell'Economia e delle finanze, del 4 agosto 2023, risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato sono riepilogati nella seguente tabella:

Parametri obiettivi	Rendiconto inizio mandato	Rendiconto fine mandato
Parametri positivi	0 su 8	0 su 8

PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO**3 Attività normativa**

Le modifiche statutarie e le modifiche/adozioni regolamentari effettuate nel corso del mandato sono riepilogate nella seguente tabella:

Modifica/Adozione	Data	Motivazione
MODIFICA REGOLAMENTO EDILIZIO COMUNALE	23/10/2019	DELIBERA C.C. N. 65 DEL 23/10/2019
NUOVO REGOLAMENTO COMUNALE DI POLIZIA MORTUARIA	26/11/2019	DELIBERA C.C. N. 70 DEL 26/11/2019
NUOVO REGOLAMENTO COMUNALE DELLA DISCIPLINA DEGLI AUTOSERVIZI PUBBLICI NON DI LINEA NOLEGGIO CON CONDUCENTE CON AUTOVETTURA	26/11/2019	DELIBERA C.C. N. 71 DEL 26/11/2019
REGOLAMENTO PER LA CONCESSIONE DEL PATROCINIO DEL COMUNE	12/05/2020	DELIBERA C.C. N. 12 DEL 12/05/2019
MODIFICA REGOLAMENTO COMUNALE SUI CONTROLLI INTERNI	30/09/2020	DELIBERA C.C. N. 34 DEL 30/09/2020
MODIFICA DEL REGOLAMENTO IMU	13/08/2020	DELIBERA C.C. N. 22 DEL 13/08/2020
MODIFICA REGOLAMENTO COSAP - REGOLAMENTO COMUNALE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE E DEL RELATIVO CANONE COSAP	30/10/2020	DELIBERA C.C. N. 38 DEL 30/10/2020
MODIFICA AL REGOLAMENTO COMUNALE DI CONTABILITÀ ARMONIZZATA	30/11/2020	DELIBERA C.C. N. 45 DEL 30/11/2020
MODIFICA AL REGOLAMENTO PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO COMUNALE	25/01/2021	DELIBERA C.C. N. 5 DEL 25/01/2021
NUOVO REGOLAMENTO COMUNALE DEL CANONE PATRIMONIALE UNICO DI CUI ALLA L. NR. 160/2019	08/03/2021	DELIBERA C.C. N. 14 DEL 08/03/2021
MODIFICA REGOLAMENTO COMUNALE DEL CANONE PATRIMONIALE UNICO DI CUI ALLA L. NR. 160/2019	15/12/2021	DELIBERA C.C. N. 68 DEL 15/12/2021
MODIFICA REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELLA PERFORMANCE	11/02/2021	DELIBERA G.C. N. 24 DEL 11/02/2021
NUOVO REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'IMPOSTA DI SOGGIORNO	15/12/2021	DELIBERA C.C. N. 67 DEL 15/12/2021
NUOVO REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'UTILIZZO DELLE SALE COMUNALI	15/12/2021	DELIBERA C.C. N. 69 DEL 15/12/2021
NUOVO REGOLAMENTO PER LO SVOLGIMENTO DELLE PROCEDURE CONCORSUALI SEMPLIFICATE	28/04/2022	DELIBERA G.C. N. 62 DEL 28/04/2022
NUOVO REGOLAMENTO PER LO SVOLGIMENTO DELLE SEDUTE DI GIUNTA IN MODALITÀ' TELEMATICA	28/04/2022	DELIBERA C.C. N. 16 DEL 28/04/2022

NUOVO REGOLAMENTO COMUNALE DI DISCIPLINA DEI SERVIZI DI MENSA SCOLASTICA, DOPOSCUOLA E DELLA COMMISSIONE MENSA	28/04/2022	DELIBERA C.C. N. 17 DEL 28/04/2022
NUOVO REGOLAMENTO COMUNALE PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI E BENEFICI ECONOMICI IN FAVORE DI ENTI, ASSOCIAZIONI, FONDAZIONI E ISTITUZIONI SIA PUBBLICHE CHE PRIVATE SENZA FINI DI LUCRO.	26/05/2022	DELIBERA C.C. N. 27 DEL 26/5/2022
MODIFICA REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELLA PERFORMANCE	16/06/2022	DELIBERA G.C. N. 90 DEL 16/06/2022
MODIFICA REGOLAMENTO COMUNALE SUI CONTROLLI INTERNI	30/12/2022	DELIBERA C.C. N. 54 DEL 30/12/2022
MODIFICA REGOLAMENTO DI POLIZIA MORTUARIA E CIMITERIALE	30/01/2023	DELIBERA C.C. N. 4 DEL 31/01/2023
MODIFICA REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELLA TASSA SUI RIFIUTI (TARI) IN ADEGUAMENTO ALLE DISPOSIZIONI CONTENUTE NELLA DELIBERA ARERA 18.01.2022 N. 15	27/04/2023	DELIBERA C.C. N. 11 DEL 27/04/2023
MODIFICA REGOLAMENTO EDILIZIO COMUNALE	29/06/2023	DELIBERA C.C. N. 18 DEL 29/06/2023
MODIFICA REGOLAMENTO COMUNALE DEL CANONE PATRIMONIALE UNICO DI CUI ALLA L. NR. 160/2019	29/08/2023	DELIBERA C.C. N. 26 DEL 29/08/2023
CODICE DI COMPORTAMENTO DEI DIPENDENTI COMUNALI	28/11/2023	DELIBERA G.C. N. 138 DEL 08/11/2023
NUOVO REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELLE PROCEDURE COMPARATIVE PER LE PROGRESSIONI VERTICALI TRA AREE	13/02/2024	DELIBERA G.C. N. 22 DEL 13/02/2024

4 Attività tributaria

4.1 Politica tributaria locale. (Per ogni anno di riferimento)

4.1.1 IMU

Nella seguente tabella vengono riportate le tre principali aliquote applicate (per abitazione principale e relativa detrazione, per altri immobili e per i fabbricati rurali strumentali):

Aliquote IMU	2019	2020	2021	2022	2023
Aliquota abitazione principale	0,40%	0,40%	0,40%	0,40%	0,40%
Detrazione abitazione principale	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Aliquota ordinaria	1,03%	1,03%	1,03%	1,03%	1,03%
Aliquota aree fabbricabili	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90
Aliquota agevolata (abitazione in comodato d'uso parenti 1° grado)	0,70	0,70	0,70	0,70	0,70
Fabbricati rurali e strumentali	=	0,10%	0,10%	0,10%	0,10%
Fabbricati costruiti dall'impresa e destinati alla vendita e non locati	=	0,25%	0,25%	esenti	esenti

4.1.2 Addizionale IRPEF

Nella seguente tabella vengono riportate l'aliquota massima applicata, le fasce di esenzione e le eventuali differenziazioni di aliquota:

Addizionale IRPEF	2019	2020	2021	2022	2023
Aliquota massima	0,80%	0,80%	0,80%	0,80%	0,80%
Fascia esenzione	NO	NO	NO	NO	NO
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	NO

4.1.3 Prelievi sui rifiuti

A seguire vengono evidenziati il tasso di copertura dei costi del servizio ed il costo pro-capite:

Prelievi sui rifiuti	2019	2020	2021	2022	2023
Tipologia di prelievo					
Tasso di copertura	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Costo del servizio pro-capite	189,76	197,49	172,67	193,31	202,55

5 Attività amministrativa

5.1 Sistema ed esiti dei controlli interni

Nel rispetto delle previsioni di cui al D.Lgs. n. 267/2000 ed ai sensi del vigente Statuto nonché del vigente regolamento sull'organizzazione degli uffici e dei servizi, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 109 del 14.05.1999, esecutiva e s.m.i., e del regolamento comunale sui controlli interni (art. 3 c. 2 DL. 174/2012) approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 3 del 06.03.2013, esecutiva e s.m.i., l'Ente ha adottato un sistema dei controlli interni, articolato secondo le logiche della pianificazione e controllo per obiettivi, orientato:

- alla verifica dell'efficienza, dell'efficacia e dell'economicità dell'azione svolta,
- alla valutazione dell'adeguatezza delle scelte compiute e della congruenza delle stesse rispetto agli obiettivi definiti,
- al costante mantenimento degli equilibri finanziari della gestione e degli obiettivi di finanza pubblica previsti nel patto di stabilità e nel pareggio di bilancio,

Il sistema di controlli interni prevede, oltre alle attività di controllo sulla regolarità amministrativa e contabile, assicurata rispettivamente da ogni responsabile di servizio e dal responsabile del servizio finanziario, anche la formale assegnazione degli obiettivi e delle risorse ai responsabili dei servizi nonché il procedimento di verifica sullo stato di attuazione degli obiettivi e dei programmi.

L'attività di controllo viene effettuata dal Segretario Comunale con cadenza semestrale, sulle determinazioni, le ordinanze, i contratti e gli altri atti amministrativi dell'Ente tra cui, in particolare, gli ordinativi in economia, le autorizzazioni, le concessioni di varia natura e gli ordinativi di pagamento. La selezione degli atti da sottoporre a controllo viene svolta, con tecniche di campionamento adeguatamente motivate, anche di tipo informatico. Le tecniche adottate dovranno garantire l'effettiva casualità della selezione degli atti da sottoporre a controllo.

L'attività di controllo viene di volta in volta verbalizzata in un report pubblicato in Amministrazione trasparente - controlli e rilievi sull'Amministrazione.

Adozioni atti rilevanti ai fini del controllo interno	2019	2020	2021	2022	2023
Assegnazione risorse ed obiettivi ai Responsabili - Approvazione PEG/PDO/PIAO	13/02/2019	15/01/2020	14/01/2021	14/01/2022	10/01/2023
Verifica avanzamento obiettivi	31/10/2020	31/10/2020	31/10/2021	31/10/2022	31/10/2023
Verifica attuazione programmi	21/01/2020	13/08/2021	26/07/2022	24/05/2023	

Con riferimento agli obiettivi di gestione assegnati agli uffici ed agli indicatori ad essi associati, si conferma che, nel corso del mandato in esame, sono state poste in essere una serie di iniziative di carattere gestionale ed operativo volte:

- a consolidare, presso i responsabili degli uffici, la logica della direzione per obiettivi,
- al contenimento del numero degli obiettivi in funzione della loro rilevanza gestionale e, nel contempo, al rafforzamento delle modalità di misurazione dei risultati.

5.1.1 Controllo di gestione

Il controllo di gestione per gli enti inferiori ai 5.000 abitanti non è obbligatorio (art. 196 del Tuel). Vengono comunque elencati nella tabella seguente, i principali obiettivi inseriti nel programma di mandato ed il livello della loro realizzazione alla fine del mandato:

Descrizione	Inizio mandato	Fine mandato
Personale - Razionalizzazione della pianta organica (n. dipendenti)	29	29
Personale - Razionalizzazione degli uffici (n. uffici)	9	9
Personale - Razionalizzazione orari apertura al pubblico degli uffici (n. ore settimana)	13	13
Lavori pubblici - investimenti programmati (in milioni di euro)	3	4
Lavori pubblici - investimenti impegnati (in milioni di euro)	2	3
Gestione del territorio - n. concessioni edilizie rilasciate	112	97
Gestione del territorio - tempi medi di rilascio concessioni edilizie (in giorni)	30	30
Istruzione pubblica - Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti)	253	212
Istruzione pubblica - Ricettività servizio trasposto scolastico (n. utenti)	30	36
Istruzione pubblica - Ricettività servizio asili nido (n. utenti)	40	40
Ciclo dei rifiuti - % di raccolta differenziata	73	74
Servizi sociali - Livello di assistenza agli anziani (N. ore erogate)	700	890
Servizi sociali - Livello di assistenza all'infanzia (N. ore erogate)	500	560
Turismo - Iniziative per lo sviluppo turistico (n. iniziative realizzate)	7	11

5.1.2 Valutazione delle performance

Il sistema di valutazione permanente delle performance adottato è orientato alla realizzazione delle finalità dell'ente, al miglioramento della qualità dei servizi erogati e alla valorizzazione della professionalità del personale; la performance è valutata con riferimento alla amministrazione nel

suo complesso, alle unità organizzative o aree di responsabilità in cui si articola e ai singoli dipendenti.

La performance viene valutata sotto il profilo organizzativo ed individuale.

Il ciclo di gestione della performance adottato si sviluppa nelle seguenti fasi:

- definizione e assegnazione degli obiettivi che si intendono raggiungere, dei valori attesi di risultato e dei rispettivi indicatori;
- collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse;
- monitoraggio in corso di esercizio e attivazione di eventuali interventi correttivi;
- misurazione e valutazione della performance organizzativa ed individuale;
- utilizzo dei sistemi premianti, secondo criteri di valorizzazione del merito;
- rendicontazione dei risultati agli organi di indirizzo politico/amministrativo.

Tali criteri sono stati formalizzati con apposito regolamento dell'ente ai sensi del D.Lgs. n. 150/2009, adottato con delibera di G.C. n. 81 del 27.05.2011, esecutiva, modificato con delibera di G.C. n. 24 del 11.02.2021, esecutiva e con delibera di G.C. n. 90 del 16.06.2022, esecutiva.

Annualmente la performance è oggetto di rendicontazione da parte del Segretario comunale, poi oggetto di approvazione da parte della Giunta comunale e validazione del Nucleo di valutazione.

Le relazioni sono pubblicate in Amministrazione trasparente - Performance

PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE

6 Situazione economico-finanziaria

Le tabelle che seguono evidenziano la situazione finanziaria dell'ente, analizzando dapprima i risultati complessivi e gli equilibri e, a seguire, i risultati ottenuti dalla gestione di competenza.

6.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente

Entrate	2019	2020	2021	2022	2023	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.842.730,36	3.486.647,41	3.836.313,37	4.070.649,87	4.406.164,38	14,66%
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	165.445,79	930.478,60	548.634,72	285.977,44	225.408,11	36,24%
TITOLO 3: Entrate extratributarie	623.484,74	499.027,88	643.538,33	538.730,66	563.021,73	-9,70%
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	1.424.869,97	2.804.405,65	2.340.608,60	1.571.112,39	2.367.688,32	66,17%
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	595.000,00	0%
TITOLO 6: Accensione prestiti	260.000,00	1.100.000,00	0,00	0,00	595.000,00	128,85%
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%

Comune di COSTERMANO SUL GARDA (VR)

TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	930.661,86	776.188,87	819.389,58	1.094.469,61	1.072.477,16	15,24%
TOTALE ENTRATE	7.247.192,72	9.596.748,41	8.188.484,60	7.560.939,97	9.824.759,70	35,57%

Spese	2019	2020	2021	2022	2023	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO 1: Spese correnti	3.756.321,48	3.625.813,23	4.232.740,00	4.423.618,98	4.389.478,09	16,86%
TITOLO 2: Spese in conto capitale	3.547.270,16	1.856.925,66	2.856.049,48	2.705.747,50	3.049.270,68	-14,04%
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	595.000,00	0%
TITOLO 4: Rimborso di prestiti	306.536,91	347.595,23	368.583,73	382.018,47	501.753,32	63,68%
TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	930.661,86	776.188,87	819.389,58	1.094.469,61	1.072.477,16	15,24%
TOTALE SPESE	8.540.790,41	6.606.522,99	8.276.762,79	8.605.854,56	9.607.979,25	12,50%

Partite di giro	2019	2020	2021	2022	2023	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	930.661,86	776.188,87	819.389,58	1.094.469,61	1.072.477,16	15,24%
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	930.661,86	776.188,87	819.389,58	1.094.469,61	1.072.477,16	15,24%

6.2 Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

Equilibrio di parte corrente		2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	174.980,55	173.204,67	209.674,02	359.974,99	449.691,01
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.631.660,89	4.916.153,89	5.028.486,42	4.895.357,97	5.194.594,22
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.756.321,48	3.625.813,23	4.232.740,00	4.423.618,98	4.389.478,09
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	173.204,67	209.674,02	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di COSTERMANO SUL GARDA (VR)

Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	4.939,88	8.275,45	596.527,56	873.175,08	295.128,80
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	(=)	882.055,17	1.262.146,76	1.601.948,00	1.704.889,06	1.549.935,94

Equilibrio in conto capitale		2019	2020	2021	2022	2023
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.840.000,00	709.176,21	3.366.657,74	2.579.820,11	479.411,41
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.018.110,29	2.181.934,32	2.454.131,18	2.889.616,60	3.902.796,64
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.684.869,97	3.904.405,65	2.340.608,60	1.571.112,39	3.557.688,32
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.547.270,16	1.856.925,66	2.856.049,48	2.705.747,50	3.049.270,68
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.181.934,32	2.454.131,18	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE	(=)	813.775,78	2.484.459,34	5.305.348,04	4.334.801,60	4.890.625,69

6.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo

Gestione di competenza	2019	2020	2021	2022	2023
Riscossioni	7.769.748,07	9.570.638,54	6.719.531,88	7.410.736,37	9.611.078,20
Pagamenti	8.251.342,20	6.727.762,23	7.765.686,16	8.732.902,24	9.608.125,43
Differenza	-481.594,13	2.842.876,31	-1.046.154,28	-1.322.165,87	2.952,77
Residui attivi	729.357,94	756.302,45	2.244.402,48	2.433.599,26	2.598.250,72
Residui passivi	1.186.331,26	1.047.062,56	1.472.991,90	1.274.805,84	1.162.560,28
Differenza	-456.973,32	-290.760,11	771.410,58	1.158.793,42	1.435.690,44
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	3.193.090,84	2.355.138,99	2.663.805,20	3.249.591,59	4.352.487,65
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Spesa	2.355.138,99	2.663.805,20	3.249.591,59	4.352.487,65	4.071.865,39

Comune di COSTERMANO SUL GARDA (VR)

Differenza	837.951,85	-308.666,21	-585.786,39	-1.102.896,06	280.622,26
Avanzo applicato alla gestione	1.844.939,88	717.451,66	3.963.185,30	3.452.995,19	774.540,21
Disavanzo applicato alla gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza	1.844.939,88	717.451,66	3.963.185,30	3.452.995,19	774.540,21
Avanzo (+) o disavanzo (-)	1.744.324,28	2.960.901,65	3.102.655,21	2.186.726,68	2.493.805,68

Risultato di amministrazione di cui:	2019	2020	2021	2022	2023
Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (1)	35.746,88	88.861,01	78.777,44	84.590,47	65.226,02
Altri accantonamenti (1)	0,00	0,00	0,00	0,00	198.167,16
Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	518.310,60
Destinato	0,00	0,00	0,00	0,00	10.712,24
Avanzo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	1.327.227,54
Totale	35.746,88	88.861,01	78.777,44	84.590,47	2.119.643,56

(1) Da compilare con riferimento ai risultati di amministrazione relativi agli esercizi finanziari 2015 e successivi

6.4 Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione

Fondo cassa e risultato d'amm.ne	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31.12	4.759.903,71	4.278.309,58	7.121.185,89	6.075.031,61	4.752.865,74
Totale residui attivi finali	729.357,94	756.302,45	2.244.402,48	2.433.599,26	2.598.250,72
Totale residui passivi finali	1.186.331,26	1.047.062,56	1.472.991,90	1.274.805,84	1.162.560,28
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	173.204,67	209.674,02	359.974,99	449.691,01	413.422,22
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	2.181.934,32	2.454.131,18	2.889.616,60	3.902.796,64	3.658.443,17
Risultato di amministrazione	1.947.791,40	1.323.744,27	4.643.004,88	2.881.337,38	2.116.690,79
Utilizzo anticipazioni di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

6.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

Utilizzo avanzo di amministrazione	2019	2020	2021	2022	2023
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	518.752,37	177.014,69	0,00
Spese correnti non ripetitive	8.275,45	596.527,56	354.422,71	0,00	75.000,00
Spese di investimento	709.176,21	3.366.657,74	2.579.820,11	479.411,41	301.546,98
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	118.114,11	0,00
Totale	717.451,66	3.963.185,30	3.452.995,19	774.540,21	496.546,98

7 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

RESIDUI ATTIVI	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	791,40	37.087,14	134.779,37
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	19.125,34	21.451,40
TITOLO 3: Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	4.481,94	68.738,53
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	0,00	55.880,03	484.100,09	286.537,31	1.057.463,28
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	420.000,00
TITOLO 6: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	5.000,00	0,00	0,00	2.814,89
TOTALE ENTRATE	0,00	60.880,03	484.891,49	347.231,73	1.705.247,47

RESIDUI PASSIVI	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023
TITOLO 1: Spese correnti	888,16	23.145,50	22.565,08	44.474,29	533.706,72
TITOLO 2: Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	8.453,36	439.270,64
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	8.948,30	0,00	0,00	94,00	81.014,23
TOTALE DELLE SPESE	9.836,46	23.145,50	22.565,08	53.021,65	1.053.991,59

7.1 Rapporto tra competenza e residui

Rapporto tra competenza e residui	2019	2020	2021	2022	2023
Percentuale tra Residui Attivi delle Entrate Tributarie ed Extratributarie e Totale Accertamenti Entrate Tributarie ed Extratributarie	7,71	9,12	9,03	9,16	4,55

8 Rispetto dell'Equilibrio di Bilancio

Equilibrio di bilancio	2019	2020	2021	2022	2023
Equilibrio di bilancio	R	R	R	R	R

Legenda: R rispettato, NR non rispettato, NS non soggetto

L'Ente nel corso del mandato ha sempre rispettato le prescrizioni previste per il rispetto dell'equilibrio di bilancio.

9 Indebitamento - Lavori pubblici - Finanziamenti PNRR

9.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

Il capitale preso a prestito e ancora da rimborsare al 31.12 di ciascuno degli anni del mandato è evidenziato nella seguente tabella e rapportato alla popolazione residente:

Indebitamento	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito finale	3.686.072,44	4.438.477,21	4.069.893,48	3.687.875,01	3.781.819,89
Popolazione residente	3.902	3.886	3.960	4.010	3.984
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	944,66	1.142,17	1.027,75	919,67	949,25

Note: Tabella tratta dal Questionario Cortei dei Conti – Bilancio di previsione

9.2 Rispetto del limite di indebitamento

L'incidenza in percentuale dell'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui contratti, a quello degli eventuali prestiti obbligazionari emessi, a quello delle eventuali aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 204 tuoei, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, sulle entrate relative ai primi tre titoli di entrata risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui si è realizzata l'assunzione dei mutui, è riportata nella seguente tabella:

Rispetto limite di indebitamento	2019	2020	2021	2022	2023
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	3,60	3,19	3,05	2,58	2,26

9.3 Principali spese d'investimento periodo 2019/2023

Principali opere pubbliche ed altre spese d'investimento periodo 2019/2023:

PROGETTO	IMPORTO COMPLESSIVO €	FINANZIAMENTO COMUNALE €	CONTRIBUTO €
2019			
Campo da calcio a 5 nella frazione Albarè	98.000,00	98.000,00	0,00
Parco dell'Amicizia dei Popoli	800.000,00	800.000,00	0,00
Acquisto aree in Località Pignoi	60.000	60.000	0,00
Progetto messa in sicurezza viabilità Via Muretti	50.000,00	0,00	50.000,00
Progetto qualificazione sentieri, realizzazione aree di sosta in Loc. Campagnola, ecc.	210.000,00	56.000,00	154.000,00
Acquisto nuovo autocarro Isuzu	31.720,00	31.720,00	0,00
Progetto riqualificazione tratto urbano S.P. 32 Via A. Consolini 1° stralcio	123.000,00	123.000,00	0,00
Progetto riqualificazione tratto urbano S.P. 32 Via A. Consolini 2° stralcio	121.000,00	121.000,00	0,00
Progetto miglioramento viabilità e	1.500.000,00	1.320.000,00	180.000,00

Relazione di Fine Mandato 2024

nuovo arredo urbano in Viale della Repubblica			
Acquisto pulmino 9 posti per i servizi sociali	25.500,00	25.500,00	0,00
2020			
Acquisto mobili, arredi ed attrezzature per l'edificio "Ettore Peretti" di Marciaga	57.462,00	57.462,00	0,00
Progetto opere edili, impiantistica ed elettriche per la zona bar edificio "Ettore Peretti" di Marciaga	34.977,97	34.977,97	0,00
Realizzazione nuovo ufficio del segretario comunale	33.107,09	33.107,09	0,00
Esproprio terreni in Loc. Baesse	39.849,20	39.849,20	0,00
Rifacimento lucernario e realizz. sistema anticaduta edificio scuola dell'infanzia di Costermano	61.990,00	38.637,25	23.352,75
Nuovi serramenti avvolgibili presso la scuola primaria di Castion V.se	10.222,38	10.222,38	0,00
Pista ciclabile Castion/Costermano/Albarè	1.600.000,00	350.000,00	1.250.000,00
Impianto videosorveglianza presso il Parco dell'amicizia dei popoli	20.642,40	20.642,40	0,00
Opere completamento riqualificazione area antistante sorgente Loc. Pertica	18.782,23	18.782,23	0,00
Posa tubo Consorzio Bonifica Veronese in Viale della Repubblica	20.740,00	20.740,00	0,00
Asfaltatura strade Via don Bosco e Via Cà del Ponte	24.162,83	24.162,83	0,00
Opere illuminazione pubblica parcheggio presso il Parco dell'Amicizia dei popoli	24.180,86	24.180,86	0,00
Opere di riasfaltatura di strade comunali	84.299,79	84.299,79	0,00
Opere di sistemazione del verde area antistante sorgente Loc. Pertica	18.220,80	18.220,80	0,00
Progetto realizzazione stradello di collegamento tra edificio "Ettore Peretti" e Via dei Molinari	250.000,00	250.000,00	0,00
Progetto riqualificazione viabilità P.zza Ferrario e Via Belvedere 1° stralcio	90.000,00	90.000,00	0,00
Progetto efficientamento parte impianto di illuminazione pubblica	50.000,00	0,00	50.000,00
2021			
Ampliamento impianto di videosorveglianza sul territorio comunale	25.306,46	25.306,46	0,00
Ripristino telecamere videosorveglianza danneggiate da evento atmosferico e da sinistro stradale	15.579,40	15.579,40	0,00
Opere diverse presso la scuola dell'infanzia di Costermano (giardinaggio, tinteggiatura, opere edili, falegnameria e impianto condizionamento)	52.035,64	52.035,64	0,00
Progetto ampliamento scuola dell'infanzia di Costermano	282.000,00	31.020,00	250.980,00
Progetto efficientamento energetico scuola infanzia di Costermano	99.900,00	0,00	99.900,00
Progetto efficientamento energetico impianto di illuminazione scuola	40.000,00	40.000,00	0,00

infanzia di Costermano			
Opere di sistemazioni esterne scuola primaria di Castion Veronese	16.321,38	16.321,38	0,00
Nuova caldaia edificio palazzina tennis presso impianti sportivi comunali	24.465,83	24.465,83	0,00
Impianto di illuminazione parco dello sport a Marciaga	19.227,20	19.227,20	0,00
Ripristino viabilità Loc. Valle dei Molini a seguito evento franoso	20.557,00	20.557,00	0,00
Opere stradali diverse	61.383,81	61.383,81	0,00
Riasfaltatura Via Pertica	39.247,88	39.247,88	0,00
Lavori posa barriere stradali lungo Via Tavola	23.187,32	23.187,32	0,00
Realizzazione del verde e fornitura e posa piante lungo Viale della Repubblica	69.744,43	69.744,43	0,00
Rotonde stradali in Viale della Repubblica, elementi decorativi e di arredo urbano	325.000,00	325.000,00	0,00
Nuovi elementi parco giochi Loc. Gazzoli	29.995,99	29.995,99	0,00
Lavori complementari realizzazione stradello di collegamento tra edificio "Ettore Peretti" e Via dei Molinari	27.694,00	27.694,00	0,00
2022			
Acquisto nuova terna articolata idrostatica per i servizi tecnici esterni	151.890,00	151.890,00	0,00
Progetto sistemazione intersezione tra Via XXIV Maggio e Via Vittorio Veneto e rami convergenti e costruzione tratto ciclabile	795.000,00	561.000,00	234.000,00
Ampliamento impianto di videosorveglianza sul territorio comunale	46.183,10	46.183,10	0,00
Acquisto nuova autovettura polizia locale	32.489,00	22.489,00	10.000,00
Manutenzione straordinaria ed isolamento terrazza appartamento presso palestra comunale	37.222,20	37.222,20	0,00
Cofinanziamento progetto AGS Spa condotte acque meteoriche Via Fontane e Via Baesse	125.693,03	125.693,03	0,00
Progetto realizzazione del verde presso il Parco dell'Amicizia dei Popoli	76.800,00	76.800,00	0,00
Progetto impianto di irrigazione aree verdi presso il Parco dell'Amicizia dei Popoli	36.500,00	36.500,00	0,00
Progetto riforestazione Loc. Vallonga	45.200,00	45.200,00	0,00
Opere di riasfaltatura tratti di strade comunali ed altre opere sulla viabilità comunale	72.299,29	72.299,29	0,00
Fornitura e posa barriere guard-rail lungo la pista ciclabile Castion/Costermano	59.892,24	59.892,24	0,00
Opere sistemazione parcheggio Via S. Antonio Abate	25.221,46	25.221,46	0,00
Acquisto nuovo trattorino tosaerba	32.086,00	32.086,00	0,00
Progetto riqualificazione viabilità P.zza Ferrario e Via Belvedere 2° stralcio	99.900,00	99.900,00	0,00
Progetto riqualificazione Via Baesse 1° stralcio	425.000,00	425.000,00	0,00
Progetto realizzazione tratto di	42.000,00	42.000,00	0,00

Comune di COSTERMANO SUL GARDA (VR)

marciapiede in Via Fontane			
Efficientamento energetico impianti di illuminazione pubblica	50.000,00	0,00	50.000,00
Progetto manutenzione straordinaria cimitero di Castion Veronese	180.000,00	180.000,00	0,00
2023			
Progetto nuova mensa scuola primaria di Albarè	625.000,00	143.200,00	481.800,00
Nuova rotatoria in Loc. Val con adeguamento rami stradali convergenti	700.000,00	420.000,00	280.000,00
Messa in sicurezza tratto stradale S.P.8 dalla rotonda con S.P. 9 alla Via Stazione	360.000,00	175.000,00	185.000,00
Progetto messa in sicurezza tratto stradale tra Loc. Campagnola e Val dei Molini	140.000,00	100.200,00	39.800,00
Progetto efficientamento energetico – impianto fotovoltaico edificio polifunzionale Piazza del Donatore	65.000,00	15.000,00	50.000,00
Acquisto particelle di terreno Viale ippocastani a Castion V.se	8.000,00	8.000,00	0,00
Demolizione opere abusive in Loc. Zel	29.104,54	14.552,27	14.552,27
Ampliamento impianto di videosorveglianza sul territorio comunale	39.894,00	39.894,00	0,00
Acquisto nuovi arredi per il locale mensa della scuola primaria di Albarè	24.336,07	24.336,07	0,00
Opere idrauliche presso la palestra comunale – Manutenzione straordinaria	33.479,12	33.479,12	0,00
Manutenzione straordinaria campi da calcetto	14.518,00	14.518,00	0,00
Acquisto panchine calcio campo sportivo di Costermano	10.004,00	10.004,00	0,00
Opere di riasfaltatura di parti di strade comunali	38.991,21	38.991,21	0,00
Opere di sistemazione acque meteoriche Loc. Casara	14.297,18	14.297,18	0,00
Nuova centrale termica presso asilo nido di Albarè	49.991,32	49.991,32	0,00
Progetto rigenerazione urbana	104.525,01	63.481,36	41.043,65
Progetto copertura campo da tennis presso impianti sportivi di Costermano	143.694,00	143.694,00	0,00
2024			
(progetti in corso di approvazione o in fase di appalto)			
Pista ciclabile Loc. Baesse/Garda 1 ° stralcio	1.315.000,00	1.315.000,00	0,00
Pista ciclabile Loc. Baesse/Garda 2 ° stralcio	726.000,00	726.000,00	0,00
Progetto efficientamento energetico: sostituzione serramenti edificio scuola infanzia Costermano	60.000,00	10.000,00	50.000,00
Piantumazione nuove piante aree verdi comunali	12.500,00	12.500,00	0,00
Progetto asfaltatura strade comunali	140.000,00	140.000,00	0,00
4°-5° Stralcio lavori riqualificazione spazi adiacenti chiesa parrocchiale di Albarè	63.150,00	63.150,00	0,00
Progetto allargamento Via Baesse 2°	310.000,00	310.000,00	0,00

stralcio			
Attrezzature per i parchi gioco comunali	58.999,20	58.999,20	0,00
Progetto ampliamento e sistemazione cimitero di Marciaga	500.000,00	500.000,00	0,00

9.4 Finanziamenti PNRR

Finanziamenti PNRR ottenuti dal Comune di Costermano sul Garda:

€ 14.000,00 "Misura 1.4.4 SPIED CIE" MISSIONE 1 COMPONENTE 1 DEL PNRR FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEL CONTESTO DELL'INIZIATIVA NEXT NENERATION EU - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE";

€ 9.712,00 "Misura 1.4.3 PagoPA Comuni (settembre 2022)" MISSIONE 1 COMPONENTE 1 DEL PNRR FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA NEL CONTESTO DELL'INIZIATIVA NEXT NENERATION EU - INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE";

€ 77.897,00 'Investimento 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (APRILE 2022)' - M1C1 PNRR FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU";

€ 23.147,00 "PNRR M1C1 - Inv. 1.4 - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA-NextGenerationEU - NOTIFICHE DIGITALI";

€ 79.922,00 "PNRR M1C1 - Inv. 1.4 - Misura 1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici - Comuni (settembre 2022) FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA-NextGenerationEU - SITO INTERNET E SERVIZI AL CITTADINO";

€ 10.172,00 "PNRR M1C1 - Inv. 1.3 - Misura 1.3.1 Piattaforma digitale nazionale dati - Comuni (ottobre 2022) FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA-NextGenerationEU -DATI E INTEROPERABILITA'".

€ 438.000,00 "PNRR M4C1 POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITA' - "PIANO DI ESTENSIONE DEL TEMPO PIENO E MENSE" - Contributo costruzione nuova mensa scuola primaria di Albarè";

Sono confluiti in PNRR i contributi per l'efficiamento energetico di cui all'art. 1 comma 29 legge 27/12/2019, n. 160 legge di bilancio 2020 così previsti nei relativi bilanci:

- anno 2021: PNRR - M2C4 - Investimento 2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni (Efficiamento energetico scuola dell'infanzia di Costermano) € 100.000,00;

- anno 2022: PNRR - M2C4 - Investimento 2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni (Effic. Energ. Imp. illuminazione Piazza Ferrario e Via Belvedere) € 50.000,00;

- anno 2023: PNRR - M2C4 - Investimento 2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni (Edificio polifunzionale Piazza del Donatore) € 50.000,00;

- anno 2024: PNRR - M2C4 - Investimento 2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni (Efficiamento energetico - sostituzione serramenti alla scuola dell'infanzia di Costermano) € 50.000,00.

10 Stato Patrimoniale in sintesi

Stato Patrimoniale primo anno

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Importo primo anno
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	26.888.813,59
Immobilizzazioni immateriali	372.633,19
Immobilizzazioni materiali	26.385.140,40
Immobilizzazioni finanziarie	131.040,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.984.110,64
Rimanenze	0,00
Crediti	675.283,67
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	4.308.826,97
D) RATEI E RISCONTI	0,00
Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	31.872.924,23

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Importo primo anno
A) PATRIMONIO NETTO	23.561.534,46
Fondo di dotazione	0,00
Riserve	23.149.173,74
Risultato economico dell'esercizio	412.360,72
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	113.408,76
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) DEBITI	4.872.403,70
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.325.577,31
Ratei passivi	100.457,21
Risconti passivi	3.225.120,10
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	31.872.924,23

Stato Patrimoniale ultimo anno

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Importo ultimo anno
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	34.181.343,57
Immobilizzazioni immateriali	200.047,22
Immobilizzazioni materiali	33.850.256,35
Immobilizzazioni finanziarie	131.040,00

C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.345.905,05
Rimanenze	0,00
Crediti	2.170.086,54
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	5.175.818,51
D) RATEI E RISCOINTI	0,00
Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	41.527.248,62

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Importo ultimo anno
A) PATRIMONIO NETTO	30.209.863,94
Fondo di dotazione	0,00
Riserve	27.602.242,56
Risultato economico dell'esercizio	767.226,99
Risultati economici di esercizi precedenti	1.840.394,39
Risorse negative per beni indisponibili	0,00
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	198.167,16
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) DEBITI	4.943.681,97
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.175.535,55
Ratei passivi	162.168,83
Risconti passivi	6.013.366,72
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	41.527.248,62

10.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Dati relativi ai debiti fuori bilancio dell'ultimo conto consuntivo approvato (2022)	Importo
Sentenze esecutive	223.580,09
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00
Ricapitalizzazione	0,00
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00
Acquisizione di beni e servizi	0,00
Totale	223.580,09

Dati relativi alle esecuzioni forzate dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato	Importo
Procedimenti di esecuzione forzata	0,00

11 Spesa per il personale**11.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato**

Andamento spesa	2019	2020	2021	2022	2023
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	1.149.773,54	1.149.773,54	1.149.773,54	1.149.773,54	1.149.773,54
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	970.725,09	952.629,71	1.038.608,01	1.034.120,94	1.043.508,67
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	25,84%	26,27%	24,54%	23,38%	23,77%

Note: * Linee guida al Rendiconto della Corte dei Conti

11.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2019	2020	2021	2022	2023
Spesa personale / Abitanti	248,78	245,14	262,27	257,89	261,92

Note: * Spesa di personale da considerare: intervento 01 + intervento 03 + Irap

11.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto abitanti/dipendenti	2019	2020	2021	2022	2023
Abitanti/Dipendenti	169,65	168,96	172,17	174,35	159,36

11.4 Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile

Nel periodo del mandato	Stato
Per i rapporti di lavoro flessibile, instaurati dall'amministrazione nel periodo di mandato, sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla vigente normativa	SI

11.5 Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge

Tipologia contratto	2019	2020	2021	2022	2023	Limite di legge
Tempo determinato	23.290,42	13.122,62	15.556,05	7.834,13	3.970,79	29.445,53

Nel corso del 2023 non sono state effettuate assunzioni a tempo determinato ai sensi dell'art. 31 bis, comma 1, del D.L. 152/2021 per consentire l'attuazione dei progetti previsti dal Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), in deroga all'articolo 9, comma 28, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, e all'articolo 259, comma 6, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

11.6 Rispetto della direttive in materia di assunzione del personale da parte delle aziende partecipate

Nel periodo del mandato	Stato
L'Ente ha fornito direttive alle aziende partecipate in materia di assunzioni del personale	NO
Le direttive assunzionali sono state rispettate da parte delle aziende speciali e dalle istituzioni nel periodo considerato	NO (*)

(*) non sono state impartite direttive alle aziende partecipate in tema di assunzioni

11.7 Fondo risorse decentrate

Nel periodo di mandato sono state effettuate azioni volte al contenimento della consistenza delle risorse destinate alla contrattazione decentrata, nella misura evidenziata nella seguente tabella:

Nel periodo del mandato	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo risorse decentrate	164.066,58	158.601,37	147.777,00	148.504,50	156.232,31

11.8 Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni

L'ente ha adottato i seguenti provvedimenti di esternalizzazione ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs. 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della Legge 244/2007.

L'ente, nel periodo in esame, ha adottato provvedimenti:	Stato
ai sensi dell'art. 6-bis del D.Lgs 165/2001 (acquisizione all'esterno di servizi originariamente prodotti al proprio interno)	NO
ai sensi dell'art. 3, co. 30, della L. 244/2007 (trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esercitate mediante società, enti, consorzi o altri organismi)	NO

PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO
--

12 Rilievi della Corte dei conti

Attività di controllo – Nel periodo in esame, l'ente è stato oggetto delle seguenti deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati in seguito ai controlli di cui al comma 166 dell'art. 1 L. n. 266/2005:

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
CONTO CONSUNTIVO 2016	Pronuncia della Corte dei Conti - Delibera n. 292/2019/PRSE del 18/07/2019
BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019	Pervenuta chiusura istruttoria ed archiviazione
CONTO CONSUNTIVO 2017	Chiusura ed archiviazione in data 03/02/2021
BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020	Pervenuta chiusura istruttoria ed archiviazione
CONTO CONSUNTIVO 2018	Chiusura ed archiviazione in data 03/02/2021
BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021	Non pervenuta alcuna comunicazione
CONTO CONSUNTIVO 2019	Non pervenuta alcuna comunicazione
BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022	Non pervenuta alcuna comunicazione
CONTO CONSUNTIVO 2020	Non pervenuta alcuna comunicazione
BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	Non pervenuta alcuna comunicazione
CONTO CONSUNTIVO 2021	Non pervenuta alcuna comunicazione
BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024	Non pervenuta alcuna comunicazione
CONTO CONSUNTIVO 2022	Non pervenuta alcuna comunicazione
BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025	Non pervenuta alcuna comunicazione

Attività giurisdizionale – Nel periodo in esame, l'ente è stato oggetto delle seguenti sentenze:

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
NESSUNA SENTENZA	=

13 Rilievi dell'organo di revisione

Nel periodo in esame, l'ente è stato oggetto dei seguenti rilievi di grave irregolarità contabile da parte dell'Organo di revisione:

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
NESSUN RILIEVO	=

Verifiche di cassa del Revisore dei conti:

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
Verbale del 18.04.2019	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili
Verbale del 25.07.2019	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili
Verbale del 24.10.2019	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili
Verbale del 07.02.2020	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili
Verbale del 04.05.2020	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili
Verbale del 08/07/2020	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili
Verbale del 04/11/2020	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili
Verbale del 28.01.2021	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili
Verbale del 22.04.2021	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili
Verbale del 21.07.2021	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili
Verbale del 19.10.2021	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili
Verbale del 18.01.2022	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili
Verbale del 06.04.2022	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili
Verbale del 06.06.2022	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili
Verbale del 05.07.2022	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili
Verbale del 06.10.2022	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili
Verbale del 15.12.2022	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili
Verbale del 08.03.2023	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili
Verbale del 06.06.2023	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili
Verbale del 04.09.2023	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili
Verbale del 01.12.2023	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili
Verbale del 02.02.2024	Verifica trimestrale di cassa e adempimenti contabili

14 Azioni intraprese per contenere la spesa

Le principali azioni di contenimento della spesa, effettuate nel corso del presente mandato, ed i conseguenti risparmi ottenuti, sono così riassumibili:

Descrizione	Importo a inizio mandato	Importo a fine mandato	Riduzione conseguita
RIDUZIONE INTERESSI PASSIVI SUI MUTUI IN CORSO DI AMMORTAMENTO	157.732,03	113.857,03	43.875,00

PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI/PARTECIPATI**15 Organismi controllati/partecipati**

L'art. 4 del Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175) come integrato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100, volto a definire il perimetro di operatività delle società a partecipazione pubblica, stabilisce condizioni e limiti per la relativa costituzione/acquisizione/mantenimento di singole partecipazioni da parte di amministrazioni pubbliche. Esso prevede che le amministrazioni pubbliche non possono direttamente o indirettamente costituire società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali, né acquisire o mantenere partecipazioni, anche di minoranza, in tali società.

A tal fine l'art. 24 del Testo Unico ha imposto la revisione straordinaria delle partecipazioni in esecuzione della quale *"le partecipazioni detenute, direttamente o indirettamente, dalle amministrazioni pubbliche alla data di entrata in vigore del presente decreto in società non riconducibili ad alcuna delle categorie di cui all'articolo 4, ovvero che non soddisfano i requisiti di cui all'articolo 5, commi 1 e 2, o che ricadono in una delle ipotesi di cui all'articolo 20, comma 2, sono alienate o sono oggetto delle misure di cui all'articolo 20, commi 1 e 2. A tal fine, entro il 30 settembre 2017, ciascuna amministrazione pubblica effettua con provvedimento motivato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data di entrata in vigore del presente decreto, individuando quelle che devono essere alienate"*.

Revisione straordinaria delle partecipazioni dell'Ente (ex art. 24 del D.Lgs 19/08/2016, n. 175):

Tale operazione è avvenuta con deliberazione di Giunta Comunale n. 161 del 19/09/2017, esecutiva, di *"Revisione straordinaria delle partecipazioni dell'Ente (ex art. 24 del D.Lgs 19/08/2016, n. 172, come modificato dal D.Lgs 100/2017) Ricognizione partecipazioni possedute - Individuazione partecipazioni da alienare. Indirizzi della Giunta Comunale"*; e successiva deliberazione consiliare n. 32 del 25/10/2017, dichiarata immediatamente eseguibile, *"Revisione straordinaria delle partecipazioni dell'Ente (ex art. 24 del D.Lgs 19/08/2016, n. 172, come modificato dal D.Lgs 100/2017) Ricognizione partecipazioni possedute – Individuazione partecipazioni da alienare. Presa d'atto indirizzi della Giunta Comunale"*.

I suddetti provvedimenti sono stati pubblicati sul sito internet del Comune ed inviati alla Corte dei Conti con nota del 31/10/2017 inviata tramite pec.

Le successive revisioni ordinarie sono state assunte con deliberazioni di C.C. nr. 69 del 26.11.2019 (anno 2018), nr. 56 del 21/12/2020 (anno 2019), nr. 65 del 15.12.2021 (anno 2020), nr. 52 del 30.12.2022 (anno 2021).

L'ultima revisione ordinaria è stata attuata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 28.12.2023, esecutiva, relativamente alle partecipazioni possedute al 31.12.2022.

L'analisi dell'assetto complessivo delle società partecipate non ha comportato l'adozione di un piano di razionalizzazione.

15.1 Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate

In riferimento al rispetto del vincolo alle spese per il personale, operante nei confronti delle aziende speciali, istituzioni e società a partecipazione totale o di controllo da parte del nostro ente si rileva che:

Nel periodo del mandato	Stato
In ottemperanza al disposto dell'art. 3, c. 5, del D.L. 90/2014, il Comune ha adottato apposito atto di indirizzo di contenimento dei costi del personale delle società partecipate	NO
In attuazione del co. 5 dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 il Comune ha fissato, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società controllate	NO

15.2 Misure di contenimento delle retribuzioni per le società partecipate

In riferimento al contenimento, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, delle dinamiche retributive operante per le aziende speciali, le istituzioni e le società a partecipazione totale o di controllo da parte del nostro ente, si evidenzia che:

Nel periodo del mandato	Stato
Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente	NO

15.3 Organismi partecipati

Evoluzione degli organismi partecipati dall'Ente:

Partecipazioni dirette

ORGANISMO PARTECIPATO	Quota di partecipazione al 31/12/2019	Quota di partecipazione al 31/12/2020	Quota di partecipazione al 31/12/2021	Quota di partecipazione al 31/12/2022	Quota di partecipazione al 31/12/2023
A.G.S. - AZIENDA GARDESANA SERVIZI S.P.A.	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
CONSORZIO BACINO VR2 DEL QUADRILATERO	1,852	1,852	1,852	1,852	1,852
C.E.V. - CONSORZIO ENERGIA VENETO (cessato 31.12.2023)	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09
ATO VERONESE – CONSIGLIO DI BACINO VERONESE	0,0040	0,0040	0,0040	0,0040	0,0040
CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	0,89	0,89	0,89	0,89	0,919

Partecipazioni indirette

L'Ente al 31.12.2023 tramite la partecipata A.G.S. SPA detiene le quote delle seguenti Società:

Codice Fiscale: 03731280230

Denominazione DEPURAZIONI BENACENSI SCRL – QUOTA 2,50%

Codice Fiscale: 87007530170

Denominazione GARDA UNO SPA – QUOTA 0,005%

Codice Fiscale: 04042120230

Denominazione Viveracqua scarl – QUOTA 0,10%

15.4 Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie

Elenco dei provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali:

Denominazione	Oggetto	Estremi del provvedimento di cessione	Stato attuale della procedura
C.E.V. - Consorzio Energia Veneto	Recesso dal Consorzio Energia Veneto - C.E.V.	Delibera C.C. n. 56 del 30.12.2022	cessata partecipazione il 31.12.2023

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di COSTERMANO SUL GARDA (VR) che ai sensi dell'art. 4, comma 2, del D. Lgs. n. 149/2011 verrà trasmessa all'organo di revisione per la certificazione e successivamente alla sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

Costermano sul Garda, 25 marzo 2024

Il Sindaco

Dr. Stefano Passarini
(firmato digitalmente)

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUOEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico – finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del tuoel o dai questionari compilati ai sensi dell'art. 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Lì, 25 marzo 2024

L'Organo di revisione economico finanziario

Dr.ssa Michela Fornalè
(firmato digitalmente)

Indice

	Premessa	2
	PARTE I - DATI GENERALI	4
1	Dati generali	4
1.1	Popolazione residente al 31.12	4
1.2	Organi politici	4
1.3	Struttura organizzativa	5
1.4	Condizione giuridica dell'ente	5
1.5	Condizione finanziaria dell'ente	6
1.6	Situazione di contesto interno/esterno	6
2	Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL	6
	PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO	7
3	Attività normativa	7
4	Attività tributaria	8
4.1	Politica tributaria locale.	8
4.1.1	IMU	8
4.1.2	Addizionale IRPEF	9
4.1.3	Prelievi sui rifiuti	9
5	Attività amministrativa	9
5.1	Sistema ed esiti dei controlli interni	9
5.1.1	Controllo di gestione	10
5.1.2	Valutazione delle performance	10
	PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE	11
6	Situazione economico-finanziaria	11
6.1	Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	11
6.2	Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato	12
6.3	Gestione di competenza - Quadro riassuntivo	13
6.4	Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione	14
6.5	Utilizzo avanzo di amministrazione	14
7	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	14
7.1	Rapporto tra competenza e residui	15
8	Rispetto dell'Equilibrio di Bilancio	15
9	Indebitamento - Lavori pubblici - Finanziamenti PNRR	16
9.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	16
9.2	Rispetto del limite di indebitamento	16
9.3	Principali spese d'investimento periodo 2019/2023	16
9.4	Finanziamenti PNRR	20
10	Stato Patrimoniale in sintesi	20
10.1	Riconoscimento debiti fuori bilancio	22
11	Spesa per il personale	23
11.1	Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato	23
11.2	Spesa del personale pro-capite	23
11.3	Rapporto abitanti/dipendenti	23
11.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	23
11.5	Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge	23
11.6	Rispetto della direttive in materia di assunzione del personale da parte delle aziende partecipate	24
11.7	Fondo risorse decentrate	24
11.8	Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni	24
	PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	25
12	Rilievi della Corte dei conti	25
13	Rilievi dell'organo di revisione	25
14	Azioni intraprese per contenere la spesa	26
	PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI/PARTECIPATI	27
15	Organismi controllati/partecipati	27
15.1	Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate	27

15.2	Misure di contenimento delle retribuzioni per le società partecipate	28
15.3	Organismi partecipati	28
15.4	Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie	29