

COMUNE DI CARNAGO

(Provincia di Varese)

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. CARRA PIERLUIGI

Comune di Carnago

Verbale n. 3 del 29.03.2023

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 Carnago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mantova, lì 29.03.2023

L'Organo di revisione

Dr. Carra Pierluigi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dr. Carra Pierluigi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 27.02.2020,

- ◆ ricevuta in data 14.03.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta Comunale n.16 del 13.03.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 Comunale, dal responsabile del servizio finanziario e dagli altri responsabili dei servizi, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 20
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 7

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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. 6616 abitanti.

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'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP e che ha provveduto al caricamento dei dati del Rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".

Nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si è trovato in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL , 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.

L'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili.

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; con Determinazione n. 104 del 09.03.2023 il Responsabile di Area 1 ha proceduto alla "Parificazione conto di Gestione Agenti Contabili anno 2022".

E' stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel con Determinazione del Responsabile di Area 1 n. 90 del 28.03.2022 "Approvazione rendiconto contributi straordinari concessi al Comune nell'esercizio 2022 (Art. 158 D.Lgs. 267/2000)".

L'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le rendicontazioni 2022 relative agli obiettivi di servizio per il sociale, relative agli obiettivi di servizio per asili nido e agli obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili.

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al Rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 207.004,60	€ 296.151,79	-€ 89.147,19	69,90%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici	€ 29.377,52	€ 81.598,78	-€ 52.221,26	36,00%	
Impianti sportivi	€ 34.427,84	€ 100.050,67	-€ 65.622,83	34,41%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi (scuolabus)	€ 9.466,32	€ 9.730,12	-€ 263,80	97,29%	
Totali	€ 280.276,28	€ 487.531,36	-€ 207.255,08	57,49%	

Gli organi di governo dell'Ente non hanno sostenuto nell'esercizio 2022 spese di rappresentanza, come evidenziato nel prospetto del 08.03.2023, integralmente sottoriportato, a firma anche dell'organo di revisione.



COMUNE DI CARNAGO
(Provincia di Varese)
SERVIZI INTERNI DI SUPPORTO

Servizio Finanze

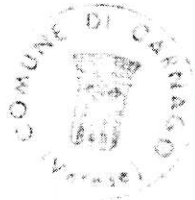
ELENCO SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO
DELL'ENTE NELL'ANNO 2022 (art. 16, comma 26, del D.L. 13 agosto 2011, n. 138
D. M. 23 gennaio 2012)

ALLEGATO AL RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2022

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo spesa
TOTALE		€ 0,00

Carnago, 08/03/2023

Il Segretario dell'Ente
Dott. ssa Angela Ganeri



Il Responsabile del Servizio finanziario
Luisa Vanzini

L'organo di revisione economico finanziario
Dott. Pierluigi Carra



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 1.276.458,70 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.108.517,64
RISCOSSIONI	(+)	863.857,88	4.985.446,66	5.849.304,54
PAGAMENTI	(-)	1.171.780,64	4.878.886,25	6.050.666,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.907.155,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.907.155,29
RESIDUI ATTIVI	(+)	597.477,25	730.648,50	1.328.125,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	101.087,33	927.458,12	1.028.545,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			58.025,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			872.251,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1.276.458,70

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.410.450,56	€ 1.480.327,05	€ 1.276.458,70
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 177.675,24	€ 187.127,23	€ 317.126,85
Parte vincolata (C)	€ 380.922,32	€ 314.910,58	€ 278.159,93
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 17.398,31	€ 99.217,62	€ 33.510,83
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 834.454,69	€ 879.071,62	€ 647.661,09

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 e libero a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FODE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 273.639,38	€ 273.639,38								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 24.000,00		€ -	€ -	€ 24.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 256.361,02					€ 252.252,02	€ 4.109,00	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 99.217,62									€ 99.217,62
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 605.432,00	€ 112.446,23	€ -	€ 50.681,00	€ 21.635,76	€ 36.618,44	€ 295,36		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 90.249,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 716.531,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 930.276,89
SALDO FPV	-€ 213.745,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 23.856,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 123.982,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 100.126,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 90.249,21
SALDO FPV	-€ 213.745,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 100.126,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 653.218,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 827.109,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.276.458,70

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		263.487,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	39.880,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	56.121,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		167.485,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	114.119,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		53.366,36
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		125.483,71
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	68.885,51
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		56.598,20
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		56.598,20
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		388.971,47
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		39.880,62
Risorse vincolate nel bilancio		125.007,29
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		224.083,56
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		114.119,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		109.964,56

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, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 388.971,47
- W2 (equilibrio di bilancio): € 224.083,56
- W3 (equilibrio complessivo): € 109.964,56

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) 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	€ 55.157,22	€ 58.025,59
FPV di parte capitale	€ 661.374,35	€ 872.251,30
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 58.539,35	€ 55.157,22	€ 58.025,59
- 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 *	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 544.747,85	€ 661.374,35	€ 872.251,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	41.411,54
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	16.614,05
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	58.025,59

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. 8 del 03.03.2023 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 e 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. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 8 del 03.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.485.191,52	€ 863.857,88	€ -	-€ 621.333,64
Residui passivi	€ 1.396.850,54	€ 1.171.780,64	€ -	-€ 225.069,90

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 16.153,79	€ 122.013,77
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 7.702,60	€ 1.968,80
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 23.856,39	€ 123.982,57

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:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 3.955,03	€ 33.814,01	€ 37.266,56	€ 40.014,71	€ 155.396,49	€ 270.446,80
Titolo II				€ 7.835,39	€ 264.723,18	€ 272.558,57
Titolo III	€ 3.969,94	€ 1.138,40	€ 8.997,47	€ 12.701,98	€ 215.241,49	€ 242.049,28
Titolo IV			€ 25.944,73	€ 249.447,40	€ 94.398,95	€ 369.791,08
Titolo V	€ 46.858,89		€ 118.116,16			€ 164.975,05
Titolo VI	€ 295,36					€ 295,36
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 768,66	€ 1.352,56	€ 5.000,00		€ 888,39	€ 8.009,61
Totali	€ 55.847,88	€ 36.304,97	€ 195.324,92	€ 309.999,48	€ 730.648,50	€ 1.328.125,75

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 3.938,04	€ 1.060,54	€ 20.418,77	€ 16.639,70	€ 742.184,70	€ 784.241,75
Titolo II		€ 4.016,61	€ 1.612,96	€ 35.066,99	€ 154.079,19	€ 194.775,75
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 13.051,16	€ 2.152,56	€ 800,00	€ 2.230,00	€ 31.194,23	€ 49.427,95
Totali	€ 16.989,20	€ 7.229,71	€ 22.831,73	€ 53.936,69	€ 927.458,12	€ 1.028.445,45

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 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	1493,66	30635,91	0,00	6238,36	0,00	11550,08	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1493,66	30635,91	0,00	6238,36	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	#DIV/0!	100,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	120541,43	103342,71	87058,58	109615,19	173131,24	177899,81	242441,14	125633,00
	Riscosso c/residui al 31.12	97756,03	82840,61	47621,56	27199,93	79348,60	62849,50		
	Percentuale di riscossione	0,81	0,80	0,55	0,25	0,46	35,328593		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	778,60	992,50	203,00	1037,20	3920,09	8573,99	17760,93	4478,38
	Riscosso c/residui al 31.12	778,60	992,50	203,00	1037,20	1247,10	3544,94		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	31,81	41,345278		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	85892,10	86796,22	96064,55	84726,10	70067,11	95970,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	85892,10	86796,22	96064,55	84726,10	70067,11	95970,00		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/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			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	38770,00	60871,97	64016,67	47741,00	52426,29	40695,00	1186,95	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	38770,00	60871,97	64016,67	47741,00	52426,29	40695,00		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100		

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 ed 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)	€	1.907.155,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.907.155,29

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	€ 1.939.018,02	€ 2.108.517,64	€ 1.907.155,29
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 16.217,70	€ 61.280,83	€ 72.115,41

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ed ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022. Non risulta giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC.

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'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; ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 e l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici. L'indicatore annuale dei pagamenti ammonta a -6,41 giorni, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti alla fine dell'esercizio precedente ammonta ad euro 5.602,59. L'ammontare complessivo del debito residuo al 31 dicembre 2022, calcolato ai sensi dell'art. 33, comma 1 del D.Lgs n. 33/2013 come modificato dal D.Lgs. n. 97/206 come somma di tutte le fatture pervenute nell'anno 2022 e nel periodo precedente ma non ancora pagate al 31.12.2022, è pari invece ad euro 139.500,21 nei confronti di n. 44 imprese creditrici.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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; nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità l'Ente 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 2022 (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 150.526,85.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessuna società partecipata, con riferimento agli esercizi 2020 2021, risulta in perdita.

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 120.000,00, 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. Le quote accantonate risultano 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)	€ 4.800,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.800,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.600,00

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) ed uno specifico fondo per le passività potenziali (potenziali spese impreviste) per un importo di € 30.000,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente è risultato rispettoso delle disposizioni di cui all'art. 1 comma 859 della Legge 145/2018 e pertanto nulla ha accantonato a tale titolo.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	3.004.656,00	2.970.972,42	98,88
Titolo 2	643.577,00	611.227,02	94,97
Titolo 3	974.374,00	911.702,20	93,57
Titolo 4	1.382.147,00	730.522,19	52,85
Titolo 5	0,00	0,00	#DIV/0!

IMU

Nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5., le entrate accertate nell'anno 2022 pari ad € 820.459,89 sono diminuite di Euro 14.719,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2021. Non vi sono somme rimaste a residuo per IMU.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad € 574.930,00 in aumento di euro 53.980,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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	€ 144.376,00	€ 129.282,89	€ 266.977,21
Riscossione	€ 144.376,00	€ 129.282,89	€ 249.065,78

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 144.376,00	38000,00	26,32
2021	€ 129.282,89	0,00%	-
2022	€ 266.977,21	70000,00	26,22

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	€ 2022,00
accertamento	€ 9.469,54	€ 15.305,00	€ 25.000,00
riscossione	€ 5.549,45	€ 9.084,00	€ 12.268,12
%riscossione	58,60	59,35	49,07

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 9.469,54	€ 15.305,00	€ 25.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.000,00	€ 1.204,85	€ 4.478,38
entrata netta	€ 7.469,54	€ 14.100,15	€ 20.521,62
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 4.734,77	€ 7.652,50	€ 10.260,81
% per spesa corrente	63,39%	54,27%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La destinazione della parte vincolata del 50% degli accertamenti delle sanzioni cds, al netto del FCDE, risulta dalla certificazione in data 02.03.2023 a firma del Responsabile di Area 1 "Servizi di supporto" che integralmente si riporta.



COMUNE DI CARNAGO

(Provincia di Varese)
SERVIZIO FINANZIARIO

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 D. Lgs. 285/92),
come da Deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 17.02.2022.

SOMMA ACCERTATA NELL'ESERCIZIO 2022

€ 25.000,00

cap. 250-10-1 € 5.000,00

cap. 250-10-99 € 20.000,00

ACCANTONAMENTO A FCDE € 4.478,38

IMPORTO SANZIONI AL NETTO DEL FCDE € 20.521,62

LA PARTE VINCOLATA DEL 50%, PARI AD € 10.260,81 E' STATA DESTINATA COME SEGUE:

CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	IMPORTO €
2780-10-1 <i>minimo 25%</i>	MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI- VIABILITA' (SEGNALETICA ORIZZONTALE)	7.046,19
1130-20-99 1130-40-99 <i>minimo 25%</i>	MANUTENZIONE SOFTWARE POLIZIA LOCALE CANONI ACCESSO BANCHE DATI ACI-PRA POLIZIA LOCALE AVANZO VINCOLATO	1.736,06 666,46 <u>162,68</u> 2.565,20
470/40/2	MANUTENZIONE ORDINARIA PATRIMONIO (VIABILITA' STRADALE)	649,42
	TOTALE	10.260,81

Carnago, 02.03.2023



La Responsabile di Area I "Servizi interni di supporto"

Luisa Vanzini

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono in linea con quelle dell'esercizio 2021.

Attività di verifica e controllo

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
			Accantonamento	Rendiconto
			o	2022
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	€ 52.000,00	€ 40.449,92	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 459,19	€ 459,19	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 8.138,97	€ 6.482,15	€ -	€ -
TOTALE	€ 60.598,16	€ 47.391,26	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ -	
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 11.550,08	
Residui totali	€ 11.550,08	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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	€ 852.527,26	€ 921.427,90	68.900,64
102	imposte e tasse a carico ente	€ 60.802,79	€ 68.036,12	7.233,33
103	acquisto beni e servizi	€ 2.059.511,00	€ 2.559.408,81	499.897,81
104	trasferimenti correnti	€ 241.312,82	€ 330.279,76	88.966,94
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 219.285,42	€ 201.276,71	-18.008,71
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 84.081,38	€ 13.211,40	-70.869,98
110	altre spese correnti	€ 221.761,52	€ 147.857,71	-73.903,81
TOTALE		€ 3.739.282,19	€ 4.241.498,41	502.216,22

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	€ 994.843,70	€ 663.831,62	-331.012,08
203	Contributi agli investimenti	€ 6.056,93	€ 2.696,30	-3.360,63
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 165.785,80	€ 30.490,61	-135.295,19
TOTALE		€ 1.166.686,43	€ 697.018,53	-469.667,90

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.

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 che risulta di euro 968.438,33;
- 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;
- 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 di euro 121.933,15;
- 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.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n.

34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 1.060.531,72	€ 921.427,90
Spese macroaggregato 103	€ 1.668,97	€ 16.579,37
Irap macroaggregato 102	€ 54.562,47	€ 46.413,36
Altre spese: MACRO 104 - CONVENZIONE POLIZIA LOCALE		€ 1.024,54
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.116.763,16	€ 985.445,17
(-) Componenti escluse (B)	€ 59.843,13	€ 100.237,46
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.056.920,03	€ 885.207,71

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

L'Ente nel corso del 2022 non ha dovuto procedere al riconoscimento e finanziamento di alcun debito fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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'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'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
5,20%	4,89%	4,42%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.866.475,65	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 848.098,96	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 837.190,34	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 4.551.764,95	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 455.176,50	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(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)	€ 201.276,71	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 253.899,79	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 201.276,71	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		4,42%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 4.336.820,83
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 369.520,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.967.300,73

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 4.754.397,48	€ 4.692.757,97	€ 4.336.820,83
Nuovi prestiti (+)	€ 160.000,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 221.639,51	-€ 355.937,14	-€ 369.520,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.692.757,97	€ 4.336.820,83	€ 3.967.300,73
Nr. Abitanti al 31/12	6.661,00	6.636,00	6.616,00
Debito medio per abitante	704,51	653,53	599,65

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 234.858,05	€ 219.285,42	€ 201.276,71
Quota capitale	€ 221.639,51	€ 355.937,14	€ 369.520,10
Totale fine anno	€ 456.497,56	€ 575.222,56	€ 570.796,81

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'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

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 sul contributo straordinario di euro 89.749,07,07 attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

L'Ente ha utilizzato anche la quota libera dell'avanzo di amministrazione di euro 39.747,98 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." Sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipate, 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 19/12/2022 con delibera di Consiglio Comunale n. 51 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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Ente ha provveduto alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011. Gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.017.883,41	17.912.635,27	105.248,14
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.084.754,19	3.487.356,78	-402.602,59
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.102.637,60	21.399.992,05	-297.354,45
A) PATRIMONIO NETTO	12.500.673,52	12.286.283,29	214.390,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	166.600,00	74.681,00	91.919,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.995.521,56	5.732.750,79	-737.229,23
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.439.842,52	3.306.276,97	133.565,55
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.102.637,60	21.399.992,05	-297.354,45
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.254.419,08	686.792,15	567.626,93

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.762.178,89	4.518.416,44	243.762,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.602.855,29	3.896.036,47	706.818,82
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-201.077,81	-219.117,91	18.040,10
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	96.351,00	88.240,26	8.110,74
IMPOSTE	49.373,15	41.176,98	8.196,17
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.223,64	450.325,34	-445.101,70

Il risultato economico conseguito nel 2022 di € 5.223,64 risulta ridotto rispetto all'esercizio 2021 di € 450.325,34.

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

L'Ente ha contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet.

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

DR. CARRA PIERLUIGI

