

COMUNE DI CARMIANO

Provincia di Lecce

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'Organo di revisione
Dott. Roberto CORRADO

Comune di Carmiano
Organo di revisione

Verbale n. 4 del 11/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

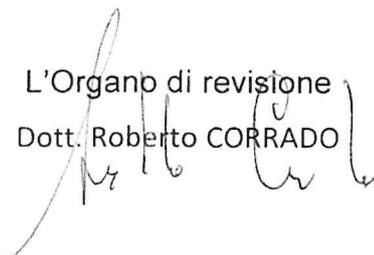
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Carmiano, li 11/04/2023

L'Organo di revisione
Dott. Roberto CORRADO



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Roberto Corrado, Revisore Unico nominato con Delibera dell'organo consiliare n. 27 del 03/08/2022;

- ◆ ricevuta in data 07/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 06/04/2023, 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.

- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 01/10/2020;

TENUTO CONTO CHE

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

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. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
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	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ 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. 11.763 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni UNION 3;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** 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;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 **è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

(N.B. da compilare solo per Enti in disavanzo)

nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo relative al passaggio in sede di rendiconto 2019 dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo dell'accantonamento a Fondo crediti di dubbia esigibilità per € 56.075,38

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 **è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 7.319.236,35 , come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.908.751,32
RISCOSSIONI	(+)	854.546,06	7.656.693,82	8.511.239,88
PAGAMENTI	(-)	1.628.506,63	7.110.655,58	8.739.162,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.680.828,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.680.828,99
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	5.300.880,01	2.671.341,46	7.972.221,47
RESIDUI PASSIVI	(-)	733.339,53	3.127.646,58	3.860.986,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			285.716,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.187.111,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			7.319.236,35

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.415.930,26	€ 7.384.408,64	€ 7.319.236,35
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.938.328,84	€ 6.357.290,54	€ 7.364.475,58
Parte vincolata (C)	€ 1.341.033,34	€ 1.712.376,78	€ 508.585,33
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 608,53	€ 608,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 863.431,92	-€ 685.867,21	-€ 554.433,09

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;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 101.551,73		€ -	€ -	€ 101.551,73					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.635.508,33					388.526,51	1.246.981,82	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
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*	€ 89.733,12
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.191.952,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.472.828,00
SALDO FPV	-€ 280.875,63
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 71.864,52
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 9.843,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 63.949,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 125.970,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 89.733,12
SALDO FPV	-€ 280.875,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 125.970,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.737.060,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.647.348,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 7.319.236,35

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.179.942,17
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	638.736,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	23.148,84
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		518.056,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	517.610,32
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		446,52
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		309.900,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	309.900,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1489842,17
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		638.736,49
Risorse vincolate nel bilancio		333.048,84
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		518056,84
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		517.610,32
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		446,52

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.489.842,17
- W2 (equilibrio di bilancio): € 518.056,84
- W3 (equilibrio complessivo): € 446,52

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) 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	€ 302.477,01	285.716,46
FPV di parte capitale	€ 889.475,36	1.187.111,54
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	561.491,42	889.475,36	1.187.111,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	855.177,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	331.934,35
- 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	196.526,12
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	89.190,34
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	285.716,46

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. 22 del 16.03.2023 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;
- 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. 22 DEL 16.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.093.405,24	€ 854.546,06	€ 5.300.880,01	€ 62.020,83
Residui passivi	€ 2.425.795,55	€ 1.628.506,63	€ 733.339,53	-€ 63.949,39

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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	2.291.384,27		669.097,28	697.236,67	624.691,58	1.350.619,60	5.633.056,40
Titolo II	61.774,31		0	0	22.666,99	239.202,31	323.643,51
Titolo III	0		0	7.180,43	41278,40	150568,03	199.026,86
Titolo IV	68.532,49		111.004,32	101.000,00	66.647,92	907.004,22	1.254.188,95
Titolo V							
Titolo VI	526.913,32		0	0		18.999,00	545.912,32
Titolo VII	0		0	0	0	0	0
Titolo IX	10.498,68		€ 864,40				16.393,43
Totali	2.959.103,07		780.966,00	805.444,10	755.366,84	2.671.341,46	7.972.221,47

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	49.675,77		292.279,12	75982,16	171.313,03	1.894.564,60	2.220.814,68
Titolo II	319.287,11		58.520,00	7.114,84	308,24	1.108.702,14	1.493.932,33
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	4.500		1.800	7.164,94	8.394,32	124.379,84	146.239,10
Totali	373.462,88		89.599,12	90.261,94	180.015,59	3.127.646,58	3.860.986,11

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	276.259,11	192.389,12	238.756,42	427.420,85	550.000,00	1.520.019,98	1.221.008,62
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	32.646,80	1.534,00	15.374,15	15.759,85	99.490,72		
	Percentuale di riscossione	0,00	12%	1%	6%	4%			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.732.656,64	409.005,56	431.718,97	444.872,16	555.686,47	2.136.709,20	3.954.008,19	3.416.466,93
	Riscosso c/residui al 31.12	70.419,84	23.470,40	10.323,56	18.679,60	365.017,37	1.268.730,04		
	Percentuale di riscossione	4%	6%	2%	4%	66%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	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			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	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 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	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			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	4.680.828,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	4.680.828,99

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.562.307,81	€ 4.908.751,32	€ 4.680.828,99
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 1.237.869,10

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

Alla sistemazione di tali sospesi **si è provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 12 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 482.574,12

Analisi degli accantonamenti (vedi prospetto A/1 allegato al rendiconto)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
40009	QUOTA CAPITALE MUTUI ENTE	1.339.889,13			-47.610,32	1.292.278,81
Totale Fondo anticipazione liquidità		1.339.889,13			-47.610,32	1.292.278,81
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso						
11479	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI - EX CAP. (1500.1)	23.000,00		10.000,00		33.000,00
11631	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI E RISARCIMENTI SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE - EX CAR (10120801.1)	500.000,00		42.059,88	470.000,00	1.012.059,88
Totale Fondo contenzioso		523.000,00		52.059,88	470.000,00	1.045.059,88
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
11477	ALTRI SERVIZI GENERALI FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ - EX CAR (10181001.1)	4.280.357,61		546.780,23		4.827.137,84
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		4.280.357,61		546.780,23		4.827.137,84
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti						
10009	RINNOVI CONTRATTUALI	55.000,00	-55.000,00	16.000,00		16.000,00
10770	UTILIZZO FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'	46.551,73	-46.551,73		47.610,32	47.610,32
11480	FONDO DI GARANZIA CREDITI COMMERCIALI - EX CAP. (1501.1)	70.900,00		20.187,08		91.087,08
10337	INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	185,90		3.709,30		3.895,20
	ACCANTONAMENTO ACCESSORI	41.406,45				41.406,45
Totale Altri accantonamenti		214.044,08	-101.551,73	39.896,38	47.610,32	199.999,05
Fondo di garanzia debiti commerciali						
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali						
Totale		6.357.290,82	-101.551,73	638.736,49	470.000,00	7.364.475,58

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.827.137,84 come da prospetto allegato:



COMUNE DI CARMIANO

Fondo crediti di dubbia esigibilità - rendiconto 2022						
Classificazione	Capitolo	Descrizione	%	Totale accertamenti residui	Accantonamento minimo	Importo accantonato
1		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1.01		Tributi				
1.01.01.06	103	ACCERTAMENTI I.M.U. - EX CAP. (12.1)	83,00	1.085.552,55	901.008,62	901.008,62
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
1.01.01.08	106	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - EX CAP. (10.1)	71,20	434.467,43	309.340,81	320.000,00
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
1.01.01.51	118	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - EX CAP. (70.1)	94,32	594.185,72	561.011,71	561.011,71
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
1.01.01.51	121	RECUPERO COATTIVO TRSU ANNI PREGRESSI - EX CAP. (70.2)	84,89	74.949,87	66.926,87	66.926,87
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
1.01.01.51	127	TASSA SUI RIFIUTI - T.A.R.L. - EX CAP. (75.1)	84,89	3.284.872,60	2.788.528,35	2.788.528,35
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
1.01.01.76	145	TASSA SERVIZI INDIVISIBILI - TASI - EX CAP. (15.1)	78,28	159.028,23	124.487,30	128.000,00
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
		Totale Tipologia 1.01		5.633.056,40	4.751.303,66	4.765.475,55
		Totale Titolo 1		5.633.056,40	4.751.303,66	4.765.475,55
3		Entrate extratributarie				
3.01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
3.01.02.01	303	DIRITTI DI SEGRETERIA - EX CAP. (450.2)	1,06	4.974,00	52,72	52,72
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.01.02.01	321	PROVENTI MENSA SCOLASTICA - EX CAP. (550.2)	19,02	28.934,00	5.503,25	5.503,25
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.01.02.01	324	PROVENTI SERVIZIO SCUOLABUS - EX CAP. (550.3)	32,25	9.166,16	2.956,09	2.956,09
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
3.01.02.01	330	URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO - EX CAP. (650.1)	20,07	12.290,00	2.466,60	2.466,60
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.01.02.01	342	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - EX CAP. (740.1)	60,67	6.092,53	5.163,75	5.163,75
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
		Totale Tipologia 3.01		61.456,69	16.142,41	16.142,41
3.02		Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
3.02.02.01	393	POLIZIA MUNICIPALE - RISORSE GENERALI - EX CAP. (501.1)	48,54	23.720,40	11.513,88	11.513,88
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
		Totale Tipologia 3.02		23.720,40	11.513,88	11.513,88
3.05		Rimborsi e altre entrate correnti				
3.05.99.99	353	PROVENTI DIVERSI - EX CAP. (940.1)	75,00	25.332,19	18.625,19	18.625,19
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
		Totale Tipologia 3.05		25.332,19	18.625,19	18.625,19
		Totale Titolo 3		110.509,28	46.281,48	46.281,48
4		Entrate in conto capitale				
4.05		Altre entrate in conto capitale				
4.05.01.01	402	ON.URBANIZ.- PROV.CONCESSIONI EDILIZIE E SANZ. URB. - EX CAP. (1053.1)	20,34	75.618,53	15.380,81	15.380,81
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
		Totale Tipologia 4.05		75.618,53	15.380,81	15.380,81
		Totale Titolo 4		75.618,53	15.380,81	15.380,81
		Totale		5.819.184,21	4.812.965,95	4.827.137,84

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.045.059,58, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.045.059,88 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 523.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 52.059,88 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

Euro 470.000,00 accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 /2022

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)	€ 185,90
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.709,30
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.895,20

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 16.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) e di euro 41.406,45 relativo ad accantonamenti per il trattamento accessorio anni pregressi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Analisi dei vincoli (vedi prospetto A/2 allegato al rendiconto)

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2022 ammontano complessivamente a €. 508.585,33 e sono così composte:

Riepilogo complessivo

Descrizione	Importo	ND
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	61.064,02 €	1
Vincoli derivanti da trasferimenti	348.853,27 €	2
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	98.668,04 €	3
Altri vincoli		4
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		5
TOTALE	508.585,33 €	

A) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili:

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
10	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	10641	MANUTENZIONE ORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE - EX CAP. (1000.1)	46.331,99	46.331,00		46.331,00					0,59
10	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	11195	INTERVENTI PER L'INFANZIA ED I MINORI PRESTAZIONI DI SERVIZIO	47.507,62	47.507,00		45.600,00			1.907,00		1.907,62
10	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	11197	RETTE RICOVERO MINORI E ALTRE SPESE ASILI NIDO, SERVIZI PER L'INFANZIA E PER I MINORI - EX CAP. (11010319.1)	546,28	546,28		546,28					
10	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	20160	INTERVENTO DI RECUPERO E MESSA A NORMA STADIO STADIO COMUNALE, PALAZZO DELLO SPORT ED ALTRI IMPIANTI - EX CAP. (20620101.1)	20.000,00	20.000,00		20.000,00					
21	AVANZO VINCOLATO - FONDI COVID (21 FONDI COVID)		utilizzo avanzo covid utenze- vari capitoli	146.733,61	146.733,61		146.733,61					
21	AVANZO VINCOLATO - FONDI COVID		AVANZO COVID NON APPLICATO	39.887,43								39.887,43
21	AVANZO VINCOLATO - FONDI COVID	10689	SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI - EX CAP. (10810302.1)	10.000,00	10.000,00		10.000,00					
21	AVANZO VINCOLATO - FONDI COVID	10773	SPESE AGGIORNAMENTO PIANO PROTEZIONE CIVILE SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE - EX CAP. (10930304.1)	240,00								240,00
21	AVANZO VINCOLATO - FONDI COVID	10900	SERVIZI AUSILIARI PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ENTE: SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE - EX CAP. (10120312.1)	30.000,00	30.000,00		30.000,00					
21	AVANZO VINCOLATO - FONDI COVID	10952	SPESE SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO ASSISTENZA SCOLASTICA, TRASPORTO, REFEZIONE ED ALTRI SERVIZI - EX CAP. (10490302.1)	8.000,00	8.000,00		8.000,00					
21	AVANZO VINCOLATO - FONDI COVID	10954	SPESE SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA ASSISTENZA SCOLASTICA, TRASPORTO, REFEZIONE ED ALTRI SERVIZI - EX CAP. (10490319.1)	10.000,00	10.000,00		10.000,00					
21	AVANZO VINCOLATO - FONDI COVID	11046	MONITORAGGIO SANITARIO PERSONALE DIPENDENTE SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE - EX CAP. (10120315.1)	15.000,00	5.000,00		5.000,00					10.000,00
21	AVANZO VINCOLATO - FONDI COVID	11245	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI - AGEVOLAZIONI TARI D.L. 73/01 TRASFERIMENTI - EX CAP. (10950501.1)	8.528,38								8.528,38
21	AVANZO VINCOLATO - FONDI COVID	11268	AGEVOLAZIONI TARI FONDONE COVID 2020 - EX CAP. (10950503.1)	64.408,62	64.408,62		64.408,62					
21	AVANZO VINCOLATO - FONDI COVID	20120	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE - EX CAP. (20150101.1)	500,00								500,00
168	CINQUE PER MILLE COMUNI (vedi cap. 11201)	11201	SPESE VARIE ASSISTENZA, BENEFICENZA PUBBLICA E SERVIZI DIVERSI ALLA PER - EX CAP. (11040313.1)			255,08	255,08					
254	TRASFERIMENTO DA ALTRI ENTI - AMBITO SERVIZI SOCIALI PIS E RETTE MINORI (VEDI CAPITOLI 11197 - 11756) - EX CAP. (440.2)	11756	RETE DI SERVIZI E STRUTTURE PER IL PIS			11.913,81	11.913,81					
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (1/1)				447.683,53	388.526,51	12.168,89	398.788,40				1.907,00	61.064,02

B) Vincoli derivanti da trasferimenti:

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non rimpiegati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
10	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	11283	TRASFERIMENTI PROGETTO SPRAR ASSISTENZA, BENEFICENZA PUBBLICA E SERVIZI DIVERSI ALLA PER - EX CAP. (11040502.1) (VEDI CAP. 221 E 221.1)	22.614,43	22.614,43		22.614,43					
10	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	20063	ASSISTENZA, BENEFICENZA PUBBLICA E SERVIZI DIVERSI ALLA PER ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOMEZZI - EX CAP. (21040601.1)	40.000,00	40.000,00						40.000,00	40.000,00
10	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	20122	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INTERVENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIO - (vedi cap. 496) EX CAP. (20150201.1)	17.699,68								17.699,68
10	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	20124	REALIZZAZIONE NUOVA CASERMA CARABINIERI -	827.967,39	827.967,39		47.706,88	780.260,51				
10	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (7 Manutenzione str. Strade Impianto videosorveglianza Recupero Palazzo Celestini)	20153	RECUPERO PALAZZO CELESTINI ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI - EX CAP. (20510101.1)	70.000,00	70.000,00						70.000,00	70.000,00
10	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	20160	INTERVENTO DI RECUPERO E MESSA A NORMA STADIO STADIO COMUNALE, PALAZZO DELLO SPORT ED ALTRI IMPIANTI - EX CAP. (20620101.1)	90.000,00	90.000,00		90.000,00					
10	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	20170	SISTEMAZIONE STRADE INTERNE VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI - (VEDI CAP. 454) EX CAP. (20810101.2)	11,75								11,75
10	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	20188	INTERVENTI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO - (VEDI CAP. 415) EX CAP. (20940404.1)	196.400,00	196.400,00						196.400,00	196.400,00
167	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	11234	TRASFERIMENTI ASSISTENZA SCOLASTICA, TRASPORTO, REFEZIONE ED ALTRI SERVIZI - EX CAP. (10450501.1) VEDI CAP. 254			6.950,88					6.950,88	6.950,88
167	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	11269	TRASFERIMENTI ASILI NIDO, SERVIZI PER L'INFANZIA E PER I MINORI - EX CAP. (11010501.1)			7.673,12	7.673,12					
221	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO FINALIZZATI - SPRAR - (vedi cap. 11283) EX CAP. (140.1)	11283	TRASFERIMENTI PROGETTO SPRAR ASSISTENZA, BENEFICENZA PUBBLICA E SERVIZI DIVERSI ALLA PER - EX CAP. (11040502.1) (VEDI CAP. 221 E 221.1)			550.000,00	550.000,00					
221.1	TRASFERIMENTI NUOVO FONDO SPRAR- VEDI CAP. 11283.1	11283.1	TRASFERIMENTI NUOVO PROGETTO ACCOGLIENZA ORDINARIA RETE SAI (VEDI CAP. 221.1)			77.600,00	77.600,00					
224	CONTRIBUTO REGIONALE DIRITTO ALLO STUDIO (vedi capitoli 10954 - 10952 - 11277 - 11264) EX CAP. (280.1) (10954 SPESE SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA, ASSISTENZA SCOLASTICA, TRASPORTO, REFEZIONE ED ALTRI SERVIZI - EX CAP. (10450319.1))		SPESE SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA, ASSISTENZA SCOLASTICA, TRASPORTO, e capitoli vari			21.827,24	21.827,24					
227	CONTRIBUTO REGIONALE DIRITTO ALLO STUDIO - LIBRI DI TESTO (vedi capi 11265) - EX CAP. (280.2) (11265 TRASFERIMENTI - CONTRIBUTI LIBRI DI TESTO ISTRUZIONE MEDIA - EX CAP. (10430501.1))	11265	TRASFERIMENTI - CONTRIBUTI LIBRI DI TESTO ISTRUZIONE MEDIA (VEDI CAP. 227) - EX CAP. (10430501.1)			41.534,72	41.534,72					
236	CONTRIBUTO REGIONALE DIRITTO ALLO STUDIO - ALTRI INTERVENTI - EX CAP. (280.5) 8) vedi capitolo 11770	11770	acquisto attrezzature adeguamento parco giochi per esigenze bambini con disabilità			4.995,00					4.995,00	4.995,00
238	TRASFERIMENTO REGIONALE PER ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA (10225 Acquisto libri)	10255	ACQUISTO BENI DI CONSUMO - CARTA, CANCELLERIA E ALTRI BENI UFFICIO TECNICO - EX CAP. (10160201.1)			4.366,09	4.366,09					
251	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI PER CENTRI ESTIVI PER MINORI - (VEDI CAP. 11281) EX CAP. (440.1) (11281 CENTRI ESTIVI)	11281	TRASFERIMENTI PER CENTRI ESTIVI PER MINORI ASILI NIDO, SERVIZI PER L'INFANZIA E PER I MINORI - EX CAP. (11010502.1) (VEDI CAP. 251)			11.032,37	11.032,37					
254	TRASFERIMENTO DA ALTRI ENTI - AMBITO SERVIZI SOCIALI PIS E RETTE MINORI (VEDI CAPITOLI 11197 - 11756) - EX CAP. (440.2)	11197	RETTE RICOVERO MINORI E ALTRE SPESE ASILI NIDO, SERVIZI PER L'INFANZIA E PER I MINORI - EX CAP. (11010319.1)			8.357,52	8.357,52					
257	TRASFERIMENTI REGIONALI - SISTEMA INTEGRATO EDUCAZIONE ED ISTRUZIONE - (vedi cap. 11277 e 20014) EX CAP. (444.1)	11277	TRASFERIMENTI - SCUOLE PARITARIE E SISTEMA INTEGRATO 0-6 ANNI SCUOLA MATERNA - (vedi cap. 257 e 224) EX CAP. (10410501.1)			14.700,00	14.700,00					
257	TRASFERIMENTI REGIONALI - SISTEMA INTEGRATO EDUCAZIONE ED ISTRUZIONE - (vedi cap. 11277 e 20014) EX CAP. (444.1)	11277	TRASFERIMENTI - SCUOLE PARITARIE E SISTEMA INTEGRATO 0-6 ANNI SCUOLA MATERNA - (vedi cap. 257 e 224) EX CAP. (10410501.1)			45.871,46	45.871,46					
257	TRASFERIMENTI REGIONALI - SISTEMA INTEGRATO EDUCAZIONE ED ISTRUZIONE - (vedi cap. 11277 e 20014) EX CAP. (444.1)	20014	ACQUISTO BENI MOBILI ISTRUZIONE (vedi cap. 257) - EX CAP. (20180105.1)			85.200,00	85.200,00					
260	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO COMUNI - EX CAP. (445.1) (13 VIABILITA')	20325	VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI SPESE PER ARREDO URBANO - EX CAP. (20810301.1)			3.500,00					3.500,00	3.500,00

Comune di CARMIGNANO - Cod. Amm. c_b792 - Prot. n. 0006684 del 12/04/2023 11:58 - ARRIVO

273	Trasferimenti promozione legalità (L. 234/2021 art1 comma 589) vedi cap. 11766	11766	spese promozione legalità		5.795,96					5.795,96	5.795,96
281	TRASFERIMENTI STALLI ROSA (VEDI CAP. 10688)	10688	MANUTENZIONE SEGNALETICA STRADALE VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI - EX CAP. (10810202.1)		6.000,00	2.500,00				3.500,00	3.500,00
283	TRASFERIMENTI MINISTERO PER ASSISTENZA SCOLASTICA ALLUNNI CON DISABILITA' (VEDI CAP. 11234)	11234	TRASFERIMENTI ASSISTENZA SCOLASTICA, TRASPORTO, REFEZIONE ED ALTRI SERVIZI - EX CAP. (10450501.1) VEDI CAP. 254		19.576,27	19.576,27					
406	CONTRIBUTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO (VEDI CAP. 20122) - EX CAP. (1003.1)	20122	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INTERVENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIO -(vedi cap. 406) EX CAP. (20150201.1)		165.955,60	165.955,60					
439	TRASFERIMENTO REGIONALE MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE (VEDI CAP. 20174) - EX CAP. (1012.1) (12 Manutenzione Straordinaria Strade)	20174	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI - EX CAP. (20810909.1)		5.380,00	5.380,00					
442	CONTRIBUTO GAL RECUPERO FRANTONIO SEMI-IPOGEO - (VEDI CAP. 20234) EX CAP. (1041.1) (TODD) CONTRIBUTI GAL FRANTONIO SEMI-IPOGEO)	20234	RECUPERO FRANTONIO SEMI-IPOGEO - CONTRIBUTI GAL - (VEDI CAP. 442) EX CAP. (20150404.1)		87.716,06		87.716,06				
445	TRASFERIMENTI FONDO FESR - FSE - RIGENERAZIONE URBANA (VEDI CAP. 20169) - EX CAP. (1010.1) (20169 RIGENERAZIONE URBANA)	20169	INTERVENTI DI RIGENERAZIONE URBANA VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI (VEDI CAP. 445) - EX CAP. (20810101.1)		516.699,01	516.699,01					
454	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DI CAPITALE DALLO STATO - (VEDI CAP. 20170) EX CAP. (1000.1) (9 Manutenzione str. Strade)	20170	SISTEMAZIONE STRADE INTERNE VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI - (VEDI CAP. 454) EX CAP. (20810101.2)		43.595,00	43.595,00					
498	TRASFERIMENTI MINISTERIALI (DM. 141/01/2022) CONTRIBUTI INVESTIMENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO (VEDI CAP. 498)	20543	TRASFERIMENTI MINISTERIALI (DM. 141/01/2022) CONTRIBUTI INVESTIMENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO (VEDI CAP. 498)		60.000,00	60.000,00					
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)					1.264.693,25	1.246.981,82	1.794.326,30	1.842.189,71	867.976,57	331.141,84	348.853,27

C) Vincoli derivanti da mutui:

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non impegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
606	MUTUI PASSIVI DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI - EX CAP. (1110.1)			98.668,04								98.668,04
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)				98.668,04								98.668,04

Quote destinate (v. prospetto A3 allegato al rendiconto)

Le quote destinate del risultato di amministrazione 2022 ammontano complessivamente a €. 608,27, così determinate:

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)	
10	UTILIZZI AVANZI DI AMMINISTRAZIONE		spese in conto capitale		608,53				608,53	
Totale					608,53				608,53	
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)										
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)										608,53

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 iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie	6.431.131,81	6.454.062,94 €	0,36%	6.545.757,19 €	1,42%
Titolo II	Trasferimenti	1.479.852,61	1.937.141,36 €	30,90%	1.283.126,84 €	-33,76%
Titolo III	Entrate extratributarie	503.800,00	550.444,60 €	9,26%	512.088,68 €	-6,97%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	4.147.723,21	4.147.723,21 €	0,00%	1.031.764,73 €	-75,12%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie			#DIV/0!		-5,01%
Titolo VI	Assunzioni di mutui e prestiti	20.000,00	20.000,00 €	0,00%	18.999,00 €	#RIF!
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	2.000.000,00	2.000.000,00 €	0,00%		-100,00%
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.336.000,00	4.336.000,00 €	0,00%	936.298,84 €	-78,41%
Avanzo di amministrazione applicato		1.625.548,45	1.737.060,06 €	=		-100,00%
Totale		20.544.056,08 €	21.182.432,17 €	=	10.328.035,28 €	-51,24%

IMU

Il gettito 2022 è stato pari a €. 2.099.045,11 di cui:

IMU ordinaria per € 1.549.045,11 in calo rispetto al gettito 2021 (€. 1.561.541,64.)

IMU recupero evasione per € 550.000 in aumento rispetto agli accertamenti 2021 (€. 500.434,00).

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	1.134.825,50	
Residui riscossi nel 2022	65.314,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	1.069.510,70	94,24%
Residui della competenza	450.509,28	
Residui totali	1.520.019,98	
FCDE al 31/12/2022	1.221.008,62	80,33%

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

TARSU-TIA-TARI

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	3.574.550,21	
Residui riscossi nel 2022	487.910,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	610,41	
Residui al 31/12/2022	3.086.029,03	86,33%
Residui della competenza	867.979,16	
Residui totali	3.954.008,19	
FCDE al 31/12/2022	3.416.466,93	86,41%

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	€ 233.132,53	€ 164.776,43	€ 175.000,00
Riscossione	€ 132.525,28	€ 164.776,43	€ 152.379,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 115,00	€ 16.087,60	€ 8.104,50
riscossione	115,00	471,70	
%riscossione	100%	2.93%	

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	115,00	16.087,60	8.140,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	12.870,08	4.070,25
entrata netta	€ -	3.217,52 -	4.070,25 -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	3.217,52 -	4.070,25 -
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	#DIV/0!	#RIF!	#RIF!

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	1.462.299,13	1.598.906,90	136.607,77
102	imposte e tasse a carico ente	117.448,75	124.735,80	7.287,05
103	acquisto beni e servizi	3.707.218,96	4.418.318,05	711.099,09
104	trasferimenti correnti	1.148.546,01	1.087.673,80	-60.872,21
105	trasferimenti di tributi	57.985,08	57.927,75	-57,33
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	57.985,08	57.927,75	-57,33
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	8.328,89	17.846,93	9.518,04
110	altre spese correnti	216.982,74	132.506,06	-84.476,68
TOTALE		6.776.794,64	7.495.843,04	719.048,40

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	941.247,83	776.222,24	834.974,41
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		941.247,83	1.776.222,24	834.974,41

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

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

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 1.941.089,19;
- 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 12.000,00
- 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.

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

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. L'ente di colloca nella fascia f (da 10.000 a 59.999 abitanti) e l'organo di revisione ha regolarmente rilasciato parere favorevole alla delibera di Giunta relativa al Fabbisogno del Personale (

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 1.807.242,59	€ 1.598.906,90
Spese macroaggregato 103	€ 14.990,90	
Irap macroaggregato 102	€ 127.257,32	€ 112.940,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.949.490,81	€ 1.711.847,88
(-) Componenti escluse (B)	€ 8.401,63	€ 393.315,05
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 86.596,86
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.941.089,18	€ 1.318.332,83
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

Debiti fuori bilancio

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

Oggetto	2020	2021	2022
Controllo limite di indebitamento	0,72%	0,01%	0,33%

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

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	5.956.253,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	2.186.177,36	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	227.688,13	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€	8.370.119,25	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	837.011,93	
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)	€	27.458,68	
(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)	€	809.553,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	27.458,68	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100			0,33%

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	951.889,85
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	40.255,47
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	911.634,38

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

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

Descrizione voce	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.035.990,44	991.395,33	951.889,85
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	44.595,11	39.505,48	40.255,47
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni da specificare			
TOTALE DEBITO AL 31.12	991.395,33	951.889,85	911.634,38
Numero abitanti al 31.12	11810	11655	11763
Debito medio per abitante	83,95	81,67	77,50

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

Oggetto	2020	2021	2022
Oneri finanziari	27.874,83	28.541,16	27.458,68
Quota capitale	44.595,11	39.505,48	40.255,47
TOTALE	72.469,94	68.046,64	67.714,15

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha utilizzato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 274.142,23

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

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

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario 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.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 146.733,61
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 127.745,76
Totale	€ 274.479,37
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	376.600,00 €
Totale	€ 376.600,00

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato :

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi (lordo iva)	contabilità della società (lordo iva)		Residui Passivi (lordo iva)	contabilità della società (lordo iva)		
Carminio	37.325,54	37.325,54	0	162.157,46	162.157,46	0	
			0			0	
			0			0	
			0			0	
			0			0	
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	

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

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2022 con provvedimento n. 55 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

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	33.065.430,13	31.463.945,58	1.601.484,55
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.830.345,62	6.993.025,67	837.319,95
D) RATEI E RISCONTI	22.673,92	22.673,92	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.918.449,67	38.479.645,17	2.438.804,50
A) PATRIMONIO NETTO	28.954.874,99	29.709.726,00	-754.851,01
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.537.337,74	0,00	2.537.337,74
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.064.899,00	5.935.868,31	129.030,69
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.461.337,94	2.834.050,86	-372.712,92
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.018.449,67	38.479.645,17	1.538.804,50
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	3.149.516,63
Fondo svalutazione crediti	+	4.827.137,84
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 4.433,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 7.972.221,47

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

Debiti	+	6.064.899,00
Debiti da finanziamento	-	€ 2.203.912,89
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 3.860.986,11

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	8.557.782,09
	<i>Riserve</i>	
All		
b	da capitale	2.556.734,56
All		
c	da permessi di costruire	2.812.629,80
All	riserve indisponibili per bene demaniali e	
d	patrimoniali ind.	15.360.396,15
All		
e	altre riserve indisponibili	
All		
f	altre riserve disponibili	
All		
I	Risultato economico dell'esercizio	18.166,46
AI		
V	Risultati economici di esercizi precedenti	549.165,93
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	29.854.874,99

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 7.364.475,58
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 4.827.137,84
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 2.537.337,74

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.340.909,97	7.867.815,92	473.094,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.330.922,22	7.422.587,36	908.334,86
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-57.927,75	-57.984,13	56,38
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	40.448,27	-40.448,27
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	179.599,14	-90.324,50	269.923,64
IMPOSTE	113.492,68	119.975,15	-6.482,47
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	18.166,46	217.393,05	-199.226,59

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 18.166,46 rispetto all'esercizio 2021 di € 217.393,05 si riscontrano una netta diminuzione dovuta soprattutto all'aumento della spesa per prestazioni di servizi

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

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

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 durante dell'esercizio chiuso.

L'Organo di revisione invita l'ente a:

- aggiornare il registro dei beni ammortizzabili;
- migliorare la capacità di riscossione dei propri crediti/residui attivi;
- migliorare il recupero dell'evasione tributaria;
- tenere sotto attento monitoraggio il contenzioso in essere e il rischio di passività potenziali che potrebbero sfociare in debiti fuori bilancio;
- rispettare il piano di copertura del disavanzo accertato in sede di rendiconto dell'esercizio 2019 per effetto del passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo dell'accantonamento FCDE;
- monitorare ed utilizzare correttamente i fondi trasferiti dallo stato per fronteggiare l'emergenza covid 19 e di quelli destinati ai comuni sciolti per infiltrazioni mafiose.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ROBERTO CORRADO

