

# COMUNE DI GARBAGNATE MILANESE

Provincia di Milano

## Relazione dell'Organo di Revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto 2022 della gestione
- sullo schema di Rendiconto 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

BOCCA Matteo (Presidente)

BOSCO Nicolò (Componente)

RUBERTI Stefano (Componente)

<b>E</b>
COMUNE DI GARBAGNATE MILANESE Comune di Garbagnate Milanese
<b>COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE</b>
Protocollo N.0011948/2023 del 04/04/2023 Firmatario: STEFANO RUBERTI, NICOLÒ BOSCO, MATTEO BOCCA

# Comune di GARBAGNATE MILANESE

## Organo di revisione

Verbale n.5 del 4 aprile 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, 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 Garbagnate Milanese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Garbagnate Milanese, lì 4 aprile 2023

f.to digitalmente  
L'organo di revisione

BOCCA Matteo (Presidente)  
BOSCO Nicolò (Componente)  
RUBERTI Stefano (Componente)

## **INTRODUZIONE**

**L'Organo di Revisione**, nominato con delibera dell'organo consiliare n.34 del 15/11/2021;

- ◆ ricevuta in data 28/3/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 21 del 27/3/2023, 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 dell'esercizio 2022 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 dell'Ente

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

Variazioni di bilancio totali	53
di cui variazioni di Consiglio	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui Prelievi Fondo di Riserva con variazioni di Giunta	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	38
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- 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;

- nel corso dell'esercizio 2022 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- nel corso del 2022 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto.

- 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è** da considerarsi **strutturalmente deficitario** e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- 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;
- l'ente **non ha** quote di disavanzo
- **non è** in dissesto;
- che **non si è reso** necessario attivare il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'ente nel corso del 2022 ha riconosciuto i seguenti Debiti Fuori Bilancio (totale € 9.502,47):
  - Del. C.C. n. 10 del 30/3/2022: euro 240,00 (mancato pagamento crediti giudiziari)
  - Del. C.C. n. 10 del 30/3/2022: euro 971,25 (sentenza esecutiva)
  - Del. C.C. n. 27 del 25/7/2022: euro 8.000,00 (sentenza esecutiva)
  - Del. C.C. n. 27 del 25/7/2022: euro 291,22 (mancato pagamento registrazione atti giudiziari anno 2017)

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

### **Servizi a domanda individuale**

	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	417.835,10	583.212,13	-165.377,03	71,64%
Corsi extrascolastici	128.432,65	267.355,53	-138.922,88	48,04%
Impianti sportivi	102.991,63	583.814,75	-480.823,12	17,64%
Teatri, musei, mostre, spett.	6.155,80	55.606,41	-49.450,61	11,07%
Trasporti funebri, ill. votive	123.815,30	37.557,41	86.257,89	329,67%
Centro Diurno Integrato	305.096,00	376.504,06	-71.408,06	81,03%
	<b>1.084.326,48</b>	<b>1.904.050,29</b>	<b>-819.723,81</b>	<b>56,95%</b>

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### **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)	€ 7.677.925,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 7.677.925,52

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

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 9.371.567,43	€ 9.075.645,73	€ 7.677.925,52
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 183.299,65	€ 237.074,99

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>9.075.645,73</b>			<b>9.075.645,73</b>
Entrate Titolo 1.00	+	13.396.326,91	9.736.264,71	2.997.997,64	12.734.262,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.836.634,70	1.390.127,70	185.623,06	1.575.750,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	6.189.460,00	3.189.865,03	1.153.344,77	4.343.209,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>21.422.421,61</b>	<b>14.316.257,44</b>	<b>4.336.965,47</b>	<b>18.653.222,91</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	22.635.687,87	15.484.252,58	2.361.974,06	17.846.226,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	712.100,00	712.065,13	0,00	712.065,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>23.347.787,87</b>	<b>16.196.317,71</b>	<b>2.361.974,06</b>	<b>18.558.291,77</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-1.925.366,26</b>	<b>-1.880.060,27</b>	<b>1.974.991,41</b>	<b>94.931,14</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	47.586,11	47.586,11	0,00	47.586,11
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-1.472.952,37</b>	<b>-1.427.646,38</b>	<b>1.974.991,41</b>	<b>547.345,03</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.981.498,39	1.255.927,65	150.339,39	1.406.267,04
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	33.986,54	33.986,54
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>47.586,11</b>	<b>47.586,11</b>	<b>0,00</b>	<b>47.586,11</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>3.029.084,50</b>	<b>1.303.513,76</b>	<b>184.325,93</b>	<b>1.487.839,69</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>3.029.084,50</b>	<b>1.303.513,76</b>	<b>184.325,93</b>	<b>1.487.839,69</b>
Spese Titolo 2.00	+	4.276.755,59	1.576.042,99	1.332.235,86	2.908.278,85
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>4.276.755,59</b>	<b>1.576.042,99</b>	<b>1.332.235,86</b>	<b>2.908.278,85</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>4.276.755,59</b>	<b>1.576.042,99</b>	<b>1.332.235,86</b>	<b>2.908.278,85</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-1.747.671,09</b>	<b>-772.529,23</b>	<b>-</b>	<b>-1.920.439,16</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	4.917.145,00	2.526.601,42	14.841,86	2.541.443,28
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	4.917.145,00	2.336.494,77	229.574,59	2.566.069,36
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>5.855.022,27</b>	<b>-2.010.068,96</b>	<b>612.348,75</b>	<b>7.677.925,52</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00=.

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

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

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 il prospetto attestante l'Indicatore di Tempestività dei Pagamenti.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

L'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2023 il fondo garanzia debiti commerciali (delibera G.C. n° 9 del 06/02/2023).

## **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 1.902.083,49.

### **QUADRO DIMOSTRATIVO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022**

<b><u>ENTRATE</u></b>		<b><u>SPESE</u></b>	
TITOLI I	12.625.387,84	TITOLO I	18.982.016,20
TITOLO II	1.482.026,35		
Tit. II (cap. 244/50) Entrate correnti x invest.	-47.586,11		
TITOLO III	5.025.606,50	TITOLO IV	712.065,13
		TITOLO II Macr. 4	0,00
Oneri primari in parte corrente (cap.326/00)	300.000,00		
Oneri second. in parte corrente (cap.326/10)	200.000,00		
FPV parte corrente	<b>233.531,07</b>	FPV corrente (dopo riaccert.)	<b>216.249,00</b>
Avanzo 2021 parte corrente	<b>1.234.999,03</b>		
<b>TOTALE PARTE CORRENTE</b>	<b>21.053.964,68</b>	<b>TOTALE PARTE CORRENTE</b>	<b>19.910.330,33</b>
TITOLI IV	1.823.398,07	TITOLO II	1.952.888,96
Tit. II (cap. 244/50) Entrate correnti x invest.	47.586,11	TITOLO II Macr. 4	0,00
Oneri primari in parte corrente (cap.326/00)	-300.000,00		
Oneri second. in parte corrente (cap.326/10)	-200.000,00		
TITOLO VI	0,00		
FPV parte investimento	<b>1.094.342,05</b>	FPV invest. (dopo riaccert.)	<b>411.739,44</b>
Avanzo 2021 parte investimento	<b>657.751,31</b>		
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>3.123.077,54</b>	<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>2.364.628,40</b>
<b>SERVIZI C/O TERZI</b>	<b>2.596.566,15</b>	<b>SERVIZI C/O TERZI</b>	<b>2.596.566,15</b>
<b><u>TOTALE GENERALE ENTRATE</u></b>	<b>26.773.608,37</b>	<b><u>TOTALE GENERALE SPESE</u></b>	<b>24.871.524,88</b>

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -331.759,92, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 1.838.919,73 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)	1.902.083,49
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.065.515,98
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	168.327,43
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>- 331.759,92</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 331.759,92
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 2.170.679,65



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

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

## GESTIONE DI COMPETENZA

Accertamenti	23.552.984,91
	-
Impegni	24.243.536,44
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-690.551,53</b>

## GESTIONE RESIDUI

minori residui attivi riaccertati	-2.058.265,83
Maggiori incassi su residui attivi	1.290.002,43
minori residui passivi riaccertati	1.848.977,50
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.080.714,10</b>

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-690.551,53</b>
FPV entrata corrente	233.531,07
FPV entrata investimento	1.094.342,05
Avanzo 2021 applicato parte corrente	1.234.999,03
Avanzo 2021 applicato parte investimento	657.751,31
FPV spesa corrente	-216.249,00
FPV spesa investimento	-411.739,44
	<b>1.902.083,49</b>

<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.080.714,10</b>
Avanzo 2021 non applicato	7.878.119,42
	<b>8.958.833,52</b>

AVANZO AL 31/12/2022

**10.860.917,01**

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

	Prev. definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 13.396.326,91	€ 12.625.387,84	€ 9.736.264,71	77,12
<b>Titolo II</b>	€ 1.836.634,70	€ 1.482.026,35	€ 1.390.127,70	93,80
<b>Titolo III</b>	€ 6.189.460,00	€ 5.025.606,50	€ 3.189.865,03	63,47
<b>Titolo IV</b>	€ 2.981.498,39	€ 1.823.398,07	€ 1.255.927,65	68,88
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla L. n. 106/2011 e s.m.i.

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

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	233.531,07
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	19.133.020,69
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	18.982.016,20
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	216.249,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	712.065,13
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>543.778,57</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.234.999,03
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	500.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	47.586,11
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.143.634,35</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>2.065.515,98</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	<b>128.163,59</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>1.050.045,22</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>2.170.679,65</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.120.634,43</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	657.751,31
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.094.342,05

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.823.398,07
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	500.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	47.586,11
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.952.888,96
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	411.739,44
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>758.449,14</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	<b>40.163,84</b>
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>718.285,30</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>718.285,30</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.902.083,49</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		<b>2.065.515,98</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>168.327,43</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>331.759,92</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>2.170.679,65</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.838.919,73</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>1.143.634,35</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.234.999,03
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	2.065.515,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	- 2.170.679,65
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	128.163,59
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>114.364,60</b>

## RIPARTIZIONE AVANZO AMMINISTRAZIONE 2022

**AVANZO DI AMM. AL 31/12/2022:**  
**10.860.917,01**

### *dal Rendiconto 2022*

Accantonamento Contenzioso (cap. 9/01)	25.000,00
Accantonamento perdite organismi partecipati (cap. 8/00)	25.000,00
Accantonamento FCDE (N.B.cancellazione RA2019)	3.480.984,02
	<b>3.530.984,02</b>

**AVANZO ACCANTONATO**                      **3.530.984,02**

### *dal Rendiconto 2018*

<b>CONDONO</b> anno 2014 e precedenti	36.269,33
<b>CONDONO</b> anno 2015	3.183,51

**AVANZO VINCOLATO**                      **3.463.169,11**

### *dal Rendiconto 2019*

<b>CONTRIBUTO REGIONALE INTERVENTI AMBIENTALI</b> Maggiori accertamenti cap. 79/60 rispetto a impegni cap. 586/81 <i>Spesa finanziata con Avanzo Vincolato e non impegnata nel 2020</i>	11.564,12
---	-----------

### *dal Rendiconto 2020*

<b>CONDONO</b> Accertamenti cap. 329/00 non impegnati al cap. 1255/10-20-30	1.549,68
<b>CONTRIBUTO REGIONALE DIRITTO ALLO STUDIO</b> Maggiori accertamenti cap. 239/90 rispetto a impegni cap. 328/03 <i>Spesa (29.610,00) parzialmente finanziata e impegnata nel 2021 (9.985,40) e nel 2022 (13.481,00)</i>	6.143,60
<b>CONTRIBUTO REGIONALE INTERVENTI AMBIENTALI</b> Maggiori accertamenti cap. 79/60 rispetto a impegni cap. 586/81	12.713,29

### *dal Rendiconto 2021*

<b>BARRIERE ARCHITETTONICHE</b> 10% oneri primari, costo di costruzione e oneri secondari non impegnati al cap. 1182/10	72.841,10
<b>CONTRIBUTO REGIONALE MOROSITA' INCOLPEVOLE</b> Maggiori accertamenti cap. 85/45 rispetto a impegni cap. 687/45 (67.845,74) parzialmente impegnata nel 2022 (5.852,93)	61.992,81
<b>CONTRIBUTO REGIONALE SOSTEGNO AFFITTI</b> Maggiori accertamenti cap. 84/00 rispetto a impegni cap. 687/40	5.388,91
<b>ALIENAZIONE IMMOBILI</b> 10% accert. Alienaz. immobili cap. 277/10 (no impegno cap. 1198/30)	23.427,47
10% accert. Alienaz. immobili cap. 277/40 (no impegno cap. 1198/30)	61.954,73
<b>TRASFERIMENTI A TEFA</b> Variazione n. 25 - cap. 905/00 (totale euro 28.346,74)	7.503,92

**dal Rendiconto 2022**

<b>POLIZIA LOCALE</b>	
Maggiori accertamenti rispetto a impegni vincolati (< 50%)	11.943,61
<b>ALIENAZIONE IMMOBILI</b>	
10% accert. Alienaz. immobili cap. 277/10 (no impegno cap. 1198/30)	0,00
10% accert. Alienaz. immobili cap. 277/40 (no impegno cap. 1198/30)	5.965,05
<b>FONDO INCENTIVO UFFICIO TRIBUTI - Risorse strumentali</b>	
Det. 1021 del 16/12/2022 (imputazione cap. 943/40 - 01.11.2.02)	10.203,33
<b>FONDO INCENTIVO UFFICIO TECNICO - Risorse Strumentali</b>	
Det. 1103 del 30/12/2022 (cap. 244/50 E; cap. 1175/00 S)(cap.943/40)	4.422,27
<b>FONDO INCENTIVO UFFICIO TECNICO - PERSONALE</b>	
Det. 1103 del 30/12/2022	7.629,58
<b>RESTITUZIONE CONTRIBUTO ALLO STATO</b>	
Progetto Polizia Locale (quota non utilizzata)	781,87
<b>CONTRIBUTO MINISTERIALE</b>	
Incasso al cap. 293/88 (mancanza correlazione impegno di spesa)	60.000,00

405.478,18

Vincoli derivanti da Leggi 405.478,18

Vincoli derivanti da trasferimenti 0,00

Vincoli x contrazione di mutui 0,00

**dal Rendiconto 2018**

cancellazione impegno partita di giro	733.376,93
---------------------------------------	------------

Vincoli attribuiti dall'Ente 733.376,93

**dal Rendiconto 2020**

Fideiussione	2.324.314,00
--------------	--------------

Altri vincoli 2.324.314,00

mancata iscrizione competenza 2022 impegni tit. 2	425.089,27
---	------------

**AVANZO PER INVESTIMENTI** **425.089,27**

**AVANZO LIBERO** **3.441.674,61**

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**  
**AVANZO ACCANTONATO**

Codice cap. spesa	Descrizione	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)
						E=A+B+C+D
		risorse accantonate al 1/1/N	risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
20031.10.000800	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.000,00
20031.10.000901	FONDO CONTENZIOSO	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.000,00
20021.10.091900	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	€ 3.585.567,65	€ 0,00	€ 2.065.515,98	-€ 2.170.099,61	€ 3.480.984,02
01011.03.000172	INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	€ 6.792,66	-€ 6.212,62	€ 0,00	-€ 580,04	€ 0,00
		<b>€ 3.642.360,31</b>	<b>-€ 6.212,62</b>	<b>€ 2.065.515,98</b>	<b>-€ 2.170.679,65</b>	<b>€ 3.530.984,02</b>

## AVANZO VINCOLATO

Cod. cap. entrata	Cap. (Entrata)	Cod. cap. spesa	Cap. (Spesa)	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)	(H)	(I)
											H=B+C-D-E+G	I=A+C-D-E-F+G
				risorse vincolate nel risultato di amm. al 1/1/N	risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o N	entrate vincolate accertate nell'esercizio o N	impegni esercizio N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amm.	FPV al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amm.	cancellazioni e di R.A. vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm. (+) e cancellazioni e di R.P. finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	cancellazione nell'esercizio o N di impegni finanziati dal FPV dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o N-1 non reimpegnati nell'esercizio o N	risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/N

### VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI

40500.01.03290 0	Autorizzazioni in sanatoria	08012.02.1255 10	Fognature (80%)	32.802,02							0,00	<b>32.802,02</b>
40500.01.03290 0	Autorizzazioni in sanatoria	08012.02.1255 20	Istruttoria (10%)	4.100,25							0,00	<b>4.100,25</b>
40500.01.03290 0	Autorizzazioni in sanatoria	08012.02.1255 30	Demolizioni (10%)	4.100,25							0,00	<b>4.100,25</b>
		01101.01.0893 00	Fondo Produttività	1.121,16					1.121,16		0,00	<b>0,00</b>
20101.01.00604 0	Entrate Covid		Spese Covid	0,00							0,00	<b>0,00</b>
20101.01.00854 5	Fondo Regionale morosità	12061.04.0687 45	Fondo Regionale morosità	76.992,81	76.992,81		15.000,00				61.992,81	<b>61.992,81</b>
20101.02.00740 0	Entrate Progetto Giovani	12041.04.0616 00	Spese Progetto Giovani	0,00							0,00	<b>0,00</b>

20101.02.00796 0	Contr. Reg. Int. Ambientali	09031.03.0586 81	Contr. Reg. Int. Ambientali	24.277,41							0,00	<b>24.277,41</b>
20101.02.00840 0	Fondo Reg. Sostegno affitti	12061.04.0687 40	Fondo Reg. Sostegno affitti	5.388,91	5.388,91		0,00				5.388,91	<b>5.388,91</b>
20101.02.02399 0	Contributo Regionale scuole	04021.04.0328 00	Contributo Reg. scuole	19.624,60	13.481,00		13.481,00				0,00	<b>6.143,60</b>
30500.02.02287 0	Entrate Censimento	01071.03.0095 10	Spese Censimento	304,24					304,24		0,00	<b>0,00</b>
40400.01.02771 0	Alienazione immobili			23.427,47		0,00					0,00	<b>23.427,47</b>
40400.01.02774 0	Diritto sup. Diritto proprietà			61.954,73		5.965,05					5.965,05	<b>67.919,78</b>
40500.01.03250 0	Oneri	08012.03.1262 50	Restituzione oneri	0,00							0,00	<b>0,00</b>
40500.01.03250 0	Oneri	08012.02.1182 10	Barriere Architettonic he	72.841,10							0,00	<b>72.841,10</b>
30200.01.01392 0	Sanzioni Polizia Locale			150.432,20	150.432,20	11.943,61	150.432,20				11.943,61	<b>11.943,61</b>
10101.06.00190 0	Incentivi	01112.02.1175 00	Attrezzature informatiche e pers.	3.253,39	3.253,39	22.255,18	3.253,39				22.255,18	<b>22.255,18</b>
20101.01.00604 0	Contributo dallo Stato			58.910,58	10.500,00	60.000,00	9.718,13		40.906,66		60.781,87	<b>68.285,79</b>
		01101.01.0024 50	Rinnovi Contrattuali	189.629,17	189.629,17		189.629,17				0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI</b>				<b>729.160,29</b>	<b>449.677,48</b>	<b>100.163,84</b>	<b>381.513,89</b>	<b>0,00</b>	<b>42.332,06</b>	<b>0,00</b>	<b>168.327,43</b>	<b>405.478,18</b>

#### VINCOLI ATTRIBUITI DALL'ENTE

			Impegno partita di giro	733.376,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	733.376,93
--	--	--	----------------------------	------------	------	------	------	------	------	------	------	------------

#### ALTRI VINCOLI

			Fideiussione	2.324.314,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	2.324.314,00
--	--	--	--------------	--------------	------	------	------	------	--	------	------	--------------

<b>TOTALE</b>				<b>3.786.851,22</b>	<b>449.677,48</b>	<b>100.163,84</b>	<b>381.513,89</b>	<b>0,00</b>	<b>42.332,06</b>	<b>0,00</b>	<b>168.327,43</b>	<b>3.463.169,11</b>
---------------	--	--	--	---------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------	------------------	-------------	-------------------	---------------------



Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	168.327,43	405.478,18
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		733.376,93
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		2.324.314,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>168.327,43</b>	<b>3.463.169,11</b>

## AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI

Cod. cap. entrata	Descriz. Cap. (Entrata)	Cod. cap. spesa	Descriz. Cap. (Spesa)	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)
									F=A+B-C-D-E
				risorse destinate agli investimenti al 1/1/N	entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	impegni esercizio N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	FPV al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	cancellazione di R.A. costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione di R.P. finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	risorse destinate agli investimenti al 31/12/N

	Contributi			84,25	178.442,84	178.442,84	0,00	84,25	0,00
40200.02.032810	Monetizzazione e aree	09052.02.115310	Acquisizione aree	0,00	74.483,68	0,00	0,00	0,00	74.483,68
40400.01.027710	Alienazione immobili			16.269,81	0,00	0,00	0,00	16.269,81	0,00
40400.01.027740	Diritto sup. Diritto proprietà			16.961,45	53.685,42	15.912,64	0,00	16.961,45	37.772,78
40400.03.027800	Alienazione beni mobili			0,00	3.360,00	0,00	0,00	0,00	3.360,00
40500.01.032500	Oneri urbanizzazione			480.725,82	327.990,67	19.064,65	9.134,09	471.591,73	308.926,02
20101.01.006040	Entrate Correnti			52,00	43.163,84	43.163,84	0,00	52,00	0,00
40500.01.032900	Condono			0,00	546,79	0,00	0,00	0,00	546,79

<b>514.093,33</b>	<b>681.673,24</b>	<b>256.583,97</b>	<b>9.134,09</b>	<b>504.959,24</b>	<b>425.089,27</b>
-------------------	-------------------	-------------------	-----------------	-------------------	-------------------

Totale quota accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>	<b>425.089,27</b>

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

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

- 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 reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	233.531,07	216.249,00
FPV di parte capitale	1.094.342,05	411.739,44
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	120.483,11	233.531,07	216.249,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	115.975,21	232.646,57	160.071,66
- 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***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	4.507,90	884,50	56.177,34
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.831.278,97	1.094.342,05	411.739,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.831.278,97	557.382,89	155.359,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	536.959,16	256.379,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

## **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 10.860.917,01, come risulta dai seguenti elementi:

	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>	
Fondo cassa al 1° gennaio			9.075.645,73	
Riscossioni	4.536.133,26	18.098.786,51	22.634.919,77	(+)
Pagamenti	3.923.784,51	20.108.855,47	24.032.639,98	(-)
Saldo di cassa al 31 dicembre			7.677.925,52	(=)
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0	(-)
Fondo di cassa al 31 dicembre			7.677.925,52	(=)
Residui attivi	5.250.970,48	5.454.198,40	10.705.168,88	(+)
Residui passivi	2.759.507,98	4.134.680,97	6.894.188,95	(-)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			216.249,00	(-)
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			411.739,44	(-)
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)</b>			<b>10.860.917,01</b>	<b>(=)</b>

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

### **Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Risultato d'amministrazione (A)	9.503.115,17	9.770.869,76	10.860.917,01
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.061.294,59	3.642.360,31	3.530.984,02
Parte vincolata (C)	3.580.928,16	3.786.851,22	3.463.169,11
Parte destinata agli investimenti (D)	660.341,34	514.093,33	425.089,27
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.200.551,08	1.827.564,90	3.441.674,61

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

### **FPV spesa corrente**

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	143.788,10
Trasferimenti correnti	-
Spese legali	2.643,00
Altri incarichi	69.817,90
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro	-
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>216.249,00</b>

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2021										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte dest. agli invest.	Avanzo Libero
		FCDE	Fondo pass. Pot.	Altri Fondi	Ex lege	Trasf. e mutui	Ente	Altri vinc.		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	200.000,00									
Finanziamento spese di investimento	657.751,31									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	1.034.999,03									
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00									
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata		6.212,62	0,00	0,00	6.212,62					
Utilizzo parte vincolata (quota applicata e impegnata)		381.513,89				381.513,89	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti		504.959,24							504.959,24	
Utilizzo avanzo Libero		931.901,00								931.901,00
Valore delle parti non utilizzate (quota non applicata + quota applicata ma non impegnata)		7.946.283,01	3.585.567,65	0,00	50.580,04	347.646,40	0,00	733.376,93	2.324.314,00	9.134,09
Valore delle parti non applicate	7.878.119,42									
<b>Risultato d'amministrazione al 31.12.2021</b>	<b>9.770.869,76</b>	<b>9.770.869,76</b>	<b>3.585.567,65</b>	<b>0,00</b>	<b>56.792,66</b>	<b>729.160,29</b>	<b>0,00</b>	<b>733.376,93</b>	<b>2.324.314,00</b>	<b>514.093,33</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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.

*Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

## 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. 17 del 20/3/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

È **stata verificata** 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 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 17 del 20/3/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	maggiori/minori residui	Totale residui accertati
Corrente Tit. I	5.003.611,78	2.997.997,64	535.690,26	2.541.304,40
Corrente Tit. II	223.913,37	185.623,06	-32.151,87	6.138,44
Corrente Tit. III	3.891.524,24	1.153.344,77	-918.410,16	1.819.769,31
C/capitale Tit. IV	985.035,74	150.339,39	-60.308,23	774.388,12
C/capitale Tit. VI	74.622,49	33.986,54	0,00	40.635,95
Servizi c/terzi Tit. IX	376.659,52	14.841,86	-293.083,40	68.734,26
<i>Totale</i>	10.555.367,14	4.536.133,26	-768.263,40	5.250.970,48

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	minori residui	Totale residui impegnati
Corrente Tit. I	5.489.038,11	2.361.974,06	-1.202.019,12	1.925.044,93
C/capitale Tit. II	2.303.471,81	1.332.235,86	-349.852,94	621.383,01
Rimb. prestiti Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. VII	739.760,07	229.574,59	-297.105,44	213.080,04
<i>Totale</i>	8.532.269,99	3.923.784,51	-1.848.977,50	2.759.507,98

### Risultato complessivo della gestione residui

Saldo Maggiori/minori residui attivi	-768.263,40
Minori residui passivi	1.848.977,50
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.080.714,10</b>

### Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	787.147,35
Gestione in conto capitale	289.544,71
Gestione servizi c/terzi	4.022,04
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.080.714,10</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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.

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

Residui attivi		2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
IMU	Residui iniziali	1.653.092,36	1.535.829,18	2.283.617,15	2.032.064,24	1.503.613,62	1.464.402,69	928.321,50
	Riscosso c/residui al 31.12	1.004.790,04	482.481,06	450.238,27	1.130.181,91	708.132,89		
	Percentuale di riscossione	61%	31%	20%	56%	47%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	2.424.650,23	2.323.918,14	1.975.792,53	1.980.357,85	1.293.652,83	1.356.542,57	1.131.452,54
	Riscosso c/residui al 31.12	364.128,38	196.834,99	288.981,32	383.849,34	384.202,06		
	Percentuale di riscossione	15%	8%	15%	19%	30%		
Sanzioni per violazioni codice della strada (cap. 139/20-139/50)	Residui iniziali	311.234,11	415.935,81	581.855,45	748.116,20	1.258.069,49	1.372.244,90	1.142.988,73
	Riscosso c/residui al 31.12	83.394,46	86.634,23	100.231,27	102.505,14	226.522,81		
	Percentuale di riscossione	27%	21%	17%	14%	18%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali (cap. 171/00)	Residui iniziali	570.811,15	589.555,65	796.866,14	903.524,67	416.471,04	204.081,46	191.491,44
	Riscosso c/residui al 31.12	46.183,05	37.169,32	37.008,82	52.466,78	29.348,10		
	Percentuale di riscossione	8%	6%	5%	6%	7%		



## **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 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.

### ▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel Rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

La modalità di calcolo applicata è la media semplice.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.480.984,02. Tale importo è determinato a seguito della quantificazione dei residui attivi di difficile esigibilità accertati al 31/12/2022.

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 il fondo anticipazione di liquidità disciplinato dall'art. 39 ter del DL 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 in quanto non ha debiti commerciali scaduti e non pagati.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 25.000,00=, per il pagamento di eventuali potenziali oneri derivanti da sentenze.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo perdite società partecipate per euro 25.000.

### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato, in quanto sono presenti in Bilancio i relativi Residui Passivi.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

### SPESA IN CONTO CAPITALE PER MACROAGGREGATO

Macroaggregato	Impegni 2021	Impegni 2022
1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0
2 - Investimenti fissi lordi	2.092.173,49	1.836.765,07
3 - Contributi agli investimenti	91.794,31	116.123,89
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
5 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
<b>Totali</b>	<b>2.183.967,80</b>	<b>1.952.888,96</b>

FONTI DI FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	IMPORTO
investimenti finanziati con contributi per concessioni edilizie	19.064,65
investimenti finanziati con trasferimenti di capitale	178.442,84
investimenti finanziati con alienazione beni immobili	0,00
investimenti finanziati con entrate correnti	43.163,84
investimenti finanziati con AVANZO 2021	255.331,62
investimenti finanziati con REIMPUTAZIONI degli anni precedenti	1.456.886,01
	<b>1.952.888,96</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni dispesa 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 terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

### ENTRATE (Rendiconto 2020)

TITOLO I - Entrate Tributarie	12.147.148,09	
TITOLO II - Entrate da Contributi e Trasferimenti	2.504.012,91	
TITOLO III - Entrate Extratributarie	3.561.841,68	
<b>TOTALE</b>	<b>18.213.002,68</b>	
Quota 10% Legge 190/2014	1.821.300,27	
Totale Interessi	265.920,73	} 630.180,78
Quota fideiussione (max 1/5 € 1.821.300,27 - art. 207 c. 4 T.U.E.L.)	364.260,05	

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito	7.490.629,05	6.903.005,57	6.218.484,83
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati (pagamenti)	587.623,48	684.520,74	712.065,13
Estinzioni anticipate			
Rettifiche			- 91.826,49
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.903.005,57</b>	<b>6.218.484,83</b>	<b>5.414.593,21</b>

N.B.

Devoluzione mutuo	200.000,00		
-------------------	------------	--	--

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari (impegni)	320.928,07	293.465,20	265.920,73
Quota capitale (impegni)	587.623,48	684.520,74	712.065,13
<b>Totale fine anno</b>	<b>908.551,55</b>	<b>977.985,94</b>	<b>977.985,86</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Il Comune al 31/12/2022 ha in essere una Fideiussione a favore di ASM Farmacie Comunali Garbagnate Milanese s.r.l. inserita in Bilancio per euro 2.324.314,00 (importo riscontrabile nell'Avanzo Vincolato).

Il Comune non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo a favore degli Organismi Partecipati.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008 in quanto non sono stati stipulati contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.902.083,49
- W2 (equilibrio di bilancio): € -331.759,92
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.838.919,73

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE totale
			Rendiconto 2022
<b>Recupero evasione IMU/TASI (cap. 19/00)</b>	986.862,40	364.245,57	928.321,50
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	986.862,40	364.245,57	928.321,50

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	1.503.613,62	
Residui riscossi nel 2022	708.132,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-46.305,13	
Residui al 31/12/2022	841.785,86	55,98%
Residui della competenza	622.616,83	
Residui totali	1.464.402,69	
FCDE al 31/12/2022	928.321,50	63,39%

### **TARSU/TIA/TARI (Titolo 1-Tipologia 101-Categoria 51)**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	2.166.186,14	
Residui riscossi nel 2022	422.974,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	43.692,95	
Residui al 31/12/2022	1.699.518,54	78,46%
Residui della competenza	684.553,80	
Residui totali	2.384.072,34	
FCDE al 31/12/2022	1.131.452,54	47,46%

<b>Contributi permessi a costruire</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	450.079,93	742.520,13	827.990,67
Riscossione	450.079,93	742.520,13	827.990,67
finanziamento spesa corrente	250.000,00	250.000,00	500.000,00
% finanziamento spesa corrente	55,5%	33,7%	60,4%

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (cap. 139/20)**

<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>

accertamento	452.567,68	800.931,91	927.527,64
riscossione	140.901,24	253.717,61	248.023,51
%riscossione	31,13	31,68	26,74

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (cap. 139/20)**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	995.895,54	
Residui riscossi nel 2022	210.640,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	381.729,61	
Residui al 31/12/2022	403.525,42	40,52%
Residui della competenza	679.504,13	
Residui totali	1.083.029,55	
FCDE al 31/12/2022	871.293,83	80,45%

#### **FITTI ATTIVI (cap. 171/00)**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	416.471,04	
Residui riscossi nel 2022	29.348,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	199.182,56	
Residui al 31/12/2022	187.940,38	45,13%
Residui della competenza	16.141,08	
Residui totali	204.081,46	
FCDE al 31/12/2022	191.491,44	93,83%

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	5.045.377,39	5.389.658,85	344.281,46
102	imposte e tasse a carico ente	440.147,50	476.935,79	36.788,29
103	acquisto beni e servizi	10.080.002,17	11.563.301,90	1.483.299,73
104	trasferimenti correnti	1.353.411,93	1.185.898,74	-167.513,19

105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	293.465,20	265.920,73	-27.544,47
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	19.878,54	37.995,73	18.117,19
110	altre spese correnti	205,00	62.304,46	62.099,46
<b>TOTALE</b>		<b>17.232.487,73</b>	<b>18.982.016,20</b>	<b>1.749.528,47</b>

## 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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, [e dall'art. 22 del d.l. 50/2017](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 69.162,29=;
- 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 5.611.466,55;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.**

	Spesa media rendiconti 2011/2013		ANNO 2022
spesa intervento 01	5.728.913,04	Spesa macroaggregato 101	5.389.658,85
spese incluse nell'int.03	36.155,84	Spesa macroaggregato 103	14.377,00
Irap	348.151,00	Irap – macroaggregato 102	307.654,92
altre spese di personale inclus	33.261,86	altre spese di personale incluse	79.458,83
altre spese di personale escluse	535.015,19	altre spese di personale escluse	629.268,60
totale spese di personale	5.611.466,55	totale spese di personale	5.161.881,00

La spesa è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	4.140.151,28
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	<a href="#">Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto</a>	
6	<a href="#">Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL</a>	26.900,001
7	<a href="#">Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL</a>	
8	<a href="#">Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL</a>	



9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.197.852,57
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	17.000,00
13	IRAP	307.654,92
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	/24.000,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	15.132,00
17	Altre spese (specificare): spese per referendum e elezioni politiche	62.458,83
	<b>Totale</b>	<b>5.791.149,60</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	55.126,66
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	15.132,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	145.936,91
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	290.803,55
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	65.779,39
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	26.421,70
10	Incentivi recupero ICI	14.208,40
11	Diritto di rogito	9.406,38
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) – progetto vigili 2022	6.453,61
	<b>Totale</b>	<b>629.268,60</b>

**Costo totale per il personale €. 5.161.881,00**

Riepilogo spese di personale anno 2022 :

	Anno 2022
Costo del personale Comune	5.161.881,00
Totale spesa corrente	18.982.016,20
Incidenza complessiva delle spese di personale sulla spesa corrente	27,19 %

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 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5 mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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.

Vista la nota di servizio Economico Finanziario relativa all'allegato al Conto Consuntivo 2022 "debiti/Crediti società Partecipate", sottoscritta digitalmente in data 27/3/2023 dalla quale risultano pervenute le attestazioni delle seguenti società:

**Cap Holding S.p.A. – Non pervenuta**

**NED srl – Non pervenuta**

**ASM FARMACIE COMUNALI s.r.l. – Pervenuta non asseverata**

**A.S.M. S.p.A. – Non pervenuta**

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 21 dicembre 2022 con deliberazione Consiliare n. 64 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.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Nessuna società ha conseguito perdite nell'anno 2021.

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

Infine, l'Organo di revisione dà atto che verranno inviati i dati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro.

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

### Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di Revisione ha verificato che il modello CERTIF-COVID-19/2021 indicava, quali "Ristori specifici di spesa non utilizzati al 31/12/2021" i seguenti importi:

- euro 20.843,00 "Anno 2021 – Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività"
- euro 6.118,00 "Anno 2021 – Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria"

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha applicato avanzo per euro 6.118,00, finanziando due capitoli di spesa finalizzati all'acquisto di beni e servizi collegati alla pandemia.

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).

### Gestione emergenza energetica

L'Organo di Revisione ha verificato che il modello RISTORI-COVID-19/2022 indica, quali "Ristori specifici di spesa 2022" i seguenti importi:

- euro 26.350,00 "Centri estivi, servizi socio educativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori"
- euro 491.116,00 "Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas".

L'Organo di Revisione ha verificato che euro 26.350,00 sono stati regolarmente accertati e incassati nel 2022.

L'Organo di Revisione ha altresì verificato che euro 426.626,00 "Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas" sono stati regolarmente accertati e incassati nel 2022. La differenza - euro 64.490,00 - rispetto a quanto indicato nel modello RISTORI-COVID-19/2022 (euro 491.116,00), pur essendo nominata "Fondo per garantire la continuità dei servizi spettanza 2022" è indicata tra le spettanze 2023.

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.

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 426.626,12
<b>Totale</b>	<b>€ 426.626,12</b>
	<b>spesa</b>

maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€	347.255,58
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>347.255,58</b>

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

La quota di Avanzo di Amministrazione applicata nel 2022 per finanziare le maggiori spese energetiche ammonta a euro **705.783,00** (Variazione di Bilancio n. 26/2022).

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

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

<b>Copertura maggiori costi energetici</b>	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
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).	NO

**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.

In particolare, nel rendiconto 2022, risulta quanto segue:

PROGETTI				2022			
CUP	DESCRIZIONE	Importo complessivo finanziato	Importo eventuale cofinanziamento	Accertamenti	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
c84e21000310001	Rigenerazione urbana - Scuola Primaria Allende	€ 600.000,00	€ -	€ 60.000,00	€ -	€ -	€ 60.000,00
				€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>				<b>€ 60.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 60.000,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR.

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

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variazione</b>
	PROVENTI DELLA GESTIONE	19.187.687,27	18.379.955,08	807.732,19
A	PROVENTI DELLA GESTIONE	19.187.687,27	18.379.955,08	807.732,19
B	COSTI DELLA GESTIONE	20.663.869,89	18.951.732,51	1.712.137,38
A-B	<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>	<b>-1.476.182,62</b>	<b>-571.777,43</b>	<b>-904.405,19</b>
C	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
	PROVENTI FINANZIARI	148.736,03	100.259,14	48.476,89
	ONERI FINANZIARI	265.920,73	293.465,20	-27.544,47
D	<b>RETTIFICHE</b>			
	RIVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00
	SVALUTAZIONI			0,00
	<b>RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>-117.184,70</b>	<b>-193.206,06</b>	<b>76.021,36</b>
	<b>RISULTATO GESTIONE OPERATIVA</b>	<b>-1.593.367,32</b>	<b>-764.983,49</b>	<b>-828.383,83</b>
	PROVENTI STRAORDINARI	3.548.999,08	2.847.951,34	701.047,74
	ONERI STRAORDINARI	2.292.656,29	1.949.737,75	342.918,54
E	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>1.256.342,79</b>	<b>898.213,59</b>	<b>358.129,20</b>
A- B+C+D+E	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-337.024,53</b>	<b>133.230,10</b>	<b>-470.254,63</b>
	IMPOSTE	308.102,82	298.370,73	9.732,09
	<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-645.127,35</b>	<b>-165.140,63</b>	<b>-479.986,72</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva una perdita di euro 645.127,35.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variazione</b>
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	81.604,76	68.876,85	12.727,91
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.241.837,55	2.149.841,97	91.995,58
<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>2.323.442,31</b>	<b>2.218.718,82</b>	<b>104.723,49</b>

## STATO PATRIMONIALE

I valori patrimoniali al 31/12/2022 sono così riassunti:

	<b>Attivo</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variazioni</b>
A	<b>Totale Crediti vs. Partecipanti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	Immobilizzazioni immateriali	131.835,50	119.719,68	12.115,82
	Immobilizzazioni materiali	60.293.732,07	61.191.728,89	-897.996,82
	Immobilizzazioni finanziarie	19.191.450,97	18.728.017,72	463.433,25
B	<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>79.617.018,54</b>	<b>80.039.466,29</b>	-422.447,75
	Rimanenze	40.678,14	40.529,06	149,08
	Crediti	7.160.223,41	6.882.490,41	277.733,00
	Altre attività finanziarie			0,00
	Disponibilità liquide	7.741.886,97	9.162.954,81	-1.421.067,84
C	<b>Totale attivo circolante</b>	<b>14.942.788,52</b>	<b>16.085.974,28</b>	-1.143.185,76
D	<b>Ratei e risconti</b>			
A+B+C+D	<b>Totale dell'attivo</b>	<b>94.559.807,06</b>	<b>96.125.440,57</b>	-1.565.633,51
	<b>Passivo</b>			
A	<b>Patrimonio netto</b>	<b>77.946.029,35</b>	<b>77.799.304,79</b>	146.724,56
B	<b>Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>25.000,00</b>	<b>31.792,66</b>	-6.792,66
C	<b>Trattamento di fine rapporto</b>			0,00
D	<b>Debiti</b>	<b>12.308.782,16</b>	<b>14.750.754,82</b>	-2.441.972,66
E	<b>Ratei e risconti e contr. Invest.</b>	<b>4.279.995,55</b>	<b>3.543.588,30</b>	736.407,25
A+B+C+D+E	<b>Totale del passivo</b>	<b>94.559.807,06</b>	<b>96.125.440,57</b>	-1.565.633,51
	Conti d'ordine	2.808.514,34	3.529.818,39	-721.304,05

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:



Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	2022
- inventario dei beni immobili	2022
- inventario dei beni mobili	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	2022

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.480.984,02 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

La composizione del Patrimonio Netto è la seguente:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
FONDO DI DOTAZIONE	<b>28.606.880,14</b>	<b>28.606.880,14</b>	<b>0,00</b>
			<b>0,00</b>
RISERVE	<b>54.264.863,42</b>	<b>53.379.598,84</b>	<b>885.264,58</b>
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
da capitale			0,00
da permessi di costruire			0,00

riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	52.473.110,56	52.051.279,23	421.831,33
altre riserve indisponibili	1.791.752,86	1.328.319,61	463.433,25
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-645.127,35</b>	<b>-165.140,63</b>	<b>-479.986,72</b>
Risultati economici da esercizi precedenti	<b>-4.280.586,86</b>	<b>-4.022.033,56</b>	<b>-258.553,30</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>77.946.029,35</b>	<b>77.799.304,79</b>	<b>146.724,56</b>

## **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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

## **CONSIDERAZIONI, OSSERVAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione comunica che, nel corso dell'esercizio 2022 non sono state rilevate irregolarità di gestione, con la contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali; si dà atto inoltre che nello svolgimento delle proprie attività di controllo, effettuate durante l'esercizio in rassegna, non sono state rilevate dallo stesso organo di revisione, irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze amministrative.

Si richiama l'attenzione dell'Amministrazione Comunale sulle seguenti considerazioni e valutazione invitando ad adottare i seguenti suggerimenti / adempimenti fondati sul principio di PRUDENZA e COSTANTE MONITORAGGIO DELLA GESTIONE ORDINARIA al fine di prevenire squilibri economico finanziari sia legati all'ordinaria amministrazione che legati ad eventi straordinari:

- a) continuare ad attuare una politica di "estrema attenzione" nella gestione delle entrate, con particolare riguardo all'accertamento ed alla riscossione delle entrate extra-tributarie e dei proventi dei beni dell'Ente, sollecitando a tal fine tutti i Responsabili dei servizi, interessati alla gestione delle predette entrate nonché alla valorizzazione del patrimonio comunale;
- b) verificato l'ammontare delle entrate accertate per sanzioni pecuniarie amministrative per violazioni al codice della strada, considerata la non elevata percentuale di riscossione, il Collegio suggerisce il continuo monitoraggio dell'effettiva riscossione di tali entrate;
- c) costante verifica dell'attività di recupero dei residui attivi mantenuti;
- d) mantenere costante il monitoraggio del contenzioso in essere o di quello potenziale al fine di evitare nuove passività emergenti, suggerendo di procedere alla puntuale quantificazione dei rischi derivanti con il supporto dei legali dell'Ente e di mantenere monitorata la congruità dell'accantonamento a fondo contenzioso;
- e) con riguardo all'inventario dei beni immobili e mobili, a continuare ed approfondire l'azione di controllo della gestione e di inventariazione del patrimonio mobiliare ed immobiliare del Comune, atteso che i dati inventariati e registrati risultano elementi fondamentali per la redazione del Conto del Patrimonio;
- f) la ricognizione dei rapporti di credito / debito alla data del 31/12/2022 tra l'Ente ed i propri organismi partecipati ha fatto emergere delle differenze che sono state riconciliate. Le comunicazioni delle società partecipate, ad eccezione di As Farmacie Comunali, non sono pervenute, e comunque senza asseverazione. Si raccomanda la tempestiva raccolta della documentazione mancante, l'opportuna riconciliazione, dandone comunicazione all'Organo di Revisione;
- g) monitorare attentamente il rispetto dei tempi di pagamento dei propri debiti commerciali e migliorare le procedure e le misure organizzative adottate per consentire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, e di dare comunicazione all'Organo di Revisione delle misure adottate;
- h) sulla base delle risultanze contabili 2022 il Collegio invita l'Ente a monitorare con continuità il nuovo limite assunzionali di cui al D.L. n. 34/2019

Il sottoscritto Organo di revisione dei Conti suggerisce all'Amministrazione Comunale di destinare la quota "libera" dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto di gestione dell'esercizio 2022, come previsto dall'art. 193 del TUEL, alla salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2023 e

mantenerla vincolata per eventuali situazioni di squilibrio che dovessero verificarsi nel corso dell'anno corrente e di quelli futuri.

## **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 2022 da parte del Consiglio Comunale.

f.to digitalmente

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

BOCCA Matteo (Presidente)

BOSCO Nicolò (Componente)

RUBERTI Stefano (Componente)