

COMUNE DI TRIUGGIO

Provincia di Monza e della Brianza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

IL REVISORE UNICO

D.SSA LOREDANA LORENZI

(Firmato digitalmente)

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	18
Risultato di amministrazione.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	23
Fondo anticipazione liquidità.....	23
Fondi spese e rischi futuri.....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	32
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
CONTO ECONOMICO.....	38
STATO PATRIMONIALE.....	39
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).....	44
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	45
CONCLUSIONI.....	45

Comune di Triuggio

Organo di Revisione

Verbale n. 9 del 26.04.2023

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;

APPROVA

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 Triuggio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Triuggio, lì 26 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA LOREDANA LORENZI

FIRMATO DIGITALMENTE

INTRODUZIONE

La sottoscritta D.ssa Lorenzi Loredana, revisore unico dei conti del Comune di Triuggio, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 51 del 10/11/2022;

- ◆ ricevuta in data 14.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con delibera della giunta comunale n. 36 del 13.04.2023, 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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. 56 del 04.11.2003 e ss.mm.;

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 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. 11
di cui variazioni di Consiglio	n.5
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 propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 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

Il Comune di Triuggio registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.721 abitanti.

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

L'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;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- 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;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2022, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2022;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

Con delibera di Giunta Comunale n.9 del 27.01.2022 è stata determinata la quota di avanzo vincolato, per un totale di €. 96.711,71, di cui applicata al bilancio di previsione 2022 solo le seguenti partite che presentavano i requisiti di cui all'art. 178 del TUEL:

quota vincolata per legge e di principi contabili	€ 11.532,01
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	€ 85.179.70

- 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;

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **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, entro il 30 gennaio 2022, 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 **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);
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non ricorre la fattispecie;
- non è in dissesto;
- **Non ricorrendo la fattispecie l'ente non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- 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, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 204.155,00	€ 319.570,00	-€ 115.415,00	63,88%	60,22%
Servizio pre-post scuola	€ 11.572,00	€ 46.780,00	-€ 35.208,00	24,74%	29,92%
Impianti sportivi	€ 3.400,00	€ 24.234,00	-€ 20.834,00	14,03%	39,88%
mensa anziani	€ 19.790,00	€ 20.901,00	-€ 1.111,00	94,68%	91,70%
Totali	€ 238.917,00	€ 411.485,00	-€ 172.568,00	58,06%	58,84%

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)	€ 1.858.951,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 1.858.951,61

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.420.281,70	€ 1.127.444,35	€ 1.858.951,61
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 548.266,76

Negli anni 2020 e 2021 non vi è stata cassa vincolata al 31.12.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ -	€ -	€ 857.584,00
Decrementi per pagamenti vincolati	€ -	€ -	€ 309.317,24
Fondi vincolati al 31.12	€ -	€ -	€ 548.266,76
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ -	€ -	€ 548.266,76

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 77.660,00

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.127.444,35			€ 1.127.444,35
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.149.064,30	€ 3.793.042,15	€ 571.389,38	€ 4.364.431,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 940.963,21	€ 573.105,88	€ 193.424,16	€ 766.530,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.536.997,14	€ 748.582,55	€ 184.160,99	€ 932.743,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 8.627.024,65	€ 5.114.730,58	€ 948.974,53	€ 6.063.705,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 8.040.306,23	€ 4.845.090,37	€ 1.166.383,31	€ 6.011.473,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 52.669,26	€ 33.951,53	€ 615,26	€ 34.566,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 8.092.975,49	€ 4.879.041,90	€ 1.166.998,57	€ 6.046.040,47
Differenza D (D=B-C)	=	€ 534.049,16	€ 235.688,68	€ 218.024,04	€ 17.664,64
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 534.049,16	€ 235.688,68	€ 218.024,04	€ 17.664,64
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.150.820,53	€ 892.627,37	€ 114.366,98	€ 1.006.994,35
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.260.000,00	€ -	€ 700.000,00	€ 700.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.410.820,53	€ 892.627,37	€ 814.366,98	€ 1.706.994,35
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.410.820,53	€ 892.627,37	€ 814.366,98	€ 1.706.994,35
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.939.809,14	€ 563.446,17	€ 402.185,26	€ 965.631,43
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 1.260.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.199.809,14	€ 563.446,17	€ 402.185,26	€ 965.631,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.199.809,14	€ 563.446,17	€ 402.185,26	€ 965.631,43
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 211.011,39	€ 329.181,20	€ 412.181,72	€ 741.362,92
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 5 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.758.470,30	€ 858.192,19	€ 2.752,79	€ 860.944,98
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.758.133,87	€ 842.813,61	€ 45.651,67	€ 888.465,28
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 1.872.841,33	€ 580.248,46	€ 151.258,80	€ 1.858.951,61

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non si rilevano pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2022.

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 un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento previsti dalla legge, pertanto **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2021.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2023/2025 il fondo garanzia debiti commerciali.

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 77.761,48.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **808.008,55**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **550.860,98** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	808.008,55
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	162.204,19
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	94.943,38
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	550.860,98

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	550.860,98
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	550.860,98

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*	€ 652.101,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 947.922,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.161.813,75
SALDO FPV	-€ 213.891,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 264.316,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 45.557,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 218.759,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 652.101,22
SALDO FPV	-€ 213.891,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 218.759,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 369.798,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.982.686,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 2.571.935,56

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 4.847.554,00	€ 4.692.200,86	€ 3.793.042,15	80,84
Titolo II	€ 738.362,37	€ 748.204,24	€ 573.105,88	76,60
Titolo III	€ 1.124.735,00	€ 1.049.581,09	€ 748.582,55	71,32
Titolo IV	€ 1.373.444,76	€ 997.997,37	€ 892.627,37	89,44
Titolo V	€ 1.260.000,00	€ -	€ -	-

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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	54.033,94
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.489.986,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.178.197,95
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	53.461,13
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	52.053,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		260.307,45
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	238.573,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	201.261,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		700.142,04
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	162.204,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	79.788,39
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	458.149,46
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	22.561,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		435.588,46

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	131.225,66
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	893.888,21
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.557.997,37
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	201.261,32
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.165.630,79
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.108.352,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		107.866,51
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	15.154,99
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		92.711,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		92.711,52
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
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	(-)	0,00
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	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		808.008,55
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		162.204,19
Risorse vincolate nel bilancio		94.943,38
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		550.860,98
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		22.561,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		528.299,98

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		700.142,04
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	238.573,27
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	162.204,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	22.561,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	10.264,53
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		266.539,05

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): € 808.008,55
- W2 (equilibrio di bilancio): € 550.860,98
- W3 (equilibrio complessivo): € 528.299,98

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	-				-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate					-
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	Fondo contenzioso	5.832,42	- 5.832,42		-	-
	Totale Fondo contenzioso	5.832,42	- 5.832,42	-	-	-
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	1.975.601,57	-	153.753,19	-	2.129.354,76
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.975.601,57	-	153.753,19	-	2.129.354,76
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
	RIMBORSO ALLO STATO QUOTE F.DO INCREM.COMPENSI AMMINISTRATOR	-	-	5.935,00		5.935,00
	IFM	6.542,22	-	2.516,00	561,00	9.619,22
	INCREMENTI CONTRATTUALI	61.759,00	- 61.759,00	-	22.000,00	22.000,00
	Totale Altri accantonamenti	68.301,22	- 61.759,00	8.451,00	22.561,00	37.554,22
	Totale	2.049.735,21	- 67.591,42	162.204,19	22.561,00	2.166.908,98



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI TRIUGGIO

Esercizio: 2022 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. 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)-(e)-(f)+(g)
Vincoli da leggi e principi contabili												
100 2019	AVANZO CORRENTE - VINC. POTENZIAMENTO FUNZIONI TECNICHE	708000 2019	FONDO INNOVAZIONE PER POTENZIAMENTO FUNZIONI TECNICHE - (comma 4, art. 113, d.lgs. n. 50/2016) FIN CON AVANZO VINCOLATO	1.636,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	978,60	978,60	2.615,59
1000 2019	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (BARRIERE ARCHITETTONICHE)	2560000 2019	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE FINANZ. COL 10% OO.UU.	1.533,28	1.533,28	20.284,99	12.901,04	0,00	0,00	0,00	8.917,23	8.917,23
3100 2019	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (VINCOLATO CULTO)	2551000 2019	REALIZZAZIONE EDIFICI DI CULTO FIN CON AV. VINCOLATO	1.417,41	1.417,41	4.258,69	1.417,41	0,00	0,00	0,00	4.258,69	4.258,69
293000 2022	CONTRIBUTO STATALE PER INCREMENTO COMPENSO AMMINISTRATORI DI CUI ALL'ART. 1 C. 583 L. 234/2021	311100 2022	RIMBORSO ALLO STATO QUOTE NON UTILIZZATE DEL FONDO INCREMENTO COMPENSI AMMINISTRATORI	0,00	0,00	24.350,35	19.217,00	0,00	0,00	0,00	5.133,35	5.133,35
909000 2021	MAGGIORAZIONE DEL CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE PER INTERVENTI DI COMPENSAZIONE FORESTALE - 5%	2785100 2021	INTERVENTI DI COMPENSAZIONE FORESTALE	7.274,97	0,00	1.979,07	0,00	0,00	0,00	0,00	1.979,07	9.254,04
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (I/1)				11.862,65	2.950,69	50.873,10	33.535,45	0,00	0,00	978,60	21.266,94	30.178,90
Vincoli da trasferimenti												
294000 2021	CONTRIBUTO PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA 0 A 6 ANNI	960000 2021	CONTRIBUTO PER SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA 0 A 6 ANNI	50.690,70	50.690,70	58.941,03	50.690,70	0,00	0,00	0,00	58.941,03	58.941,03
335000 2021	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER CONTRIBUTI ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE A PRIVATI S. 2045	2045000 2021	CONTRIBUTO A PRIVATI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE(DA REGIONE) E. 335000	3.499,21	3.499,21	2.653,46	2.653,46	0,00	0,00	0,00	3.499,21	3.499,21
339000 2021	TRASFERIMENTO REGIONALE EDUCATIVA SCOLASTICA E TRASPORTO SCUOLE SUPERIORI DISABILI	1870000 2021	SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO E ASSISTENZA EDUCATIVA SPECIALISTICA A FAVORE DEGLI STUDENTI DISA	15.333,95	15.333,95	11.236,20	15.333,95	0,00	0,00	0,00	11.236,20	11.236,20
Totale Vincoli da trasferimenti (I/2)				69.523,86	69.523,86	72.830,69	68.678,11	0,00	0,00	0,00	73.676,44	73.676,44
Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI TRIUGGIO

Esercizio: 2022 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. 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)
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI TRIUGGIO

Esercizio: 2022 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. 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)
Totale risorse vincolate (l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)				81.386,51	72.474,55	123.703,79	102.213,56	0,00	0,00	978,60	94.943,38	103.855,34

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	21.266,94	30.178,90
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	73.676,44	73.676,44
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	94.943,38	103.855,34



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI TRIUGGIO

Esercizio: 2022 - Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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 plurienn. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui att. costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amm. (+) 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)
Destinato ad investimenti									
2000 2019	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (CAPITALE)		AVANZO CONTO CAPITALE	55.076,47	87.124,10	55.076,47	0,00	0,00	87.124,10
Totale Destinato ad investimenti				55.076,47	87.124,10	55.076,47	0,00	0,00	87.124,10
Totale				55.076,47	87.124,10	55.076,47	0,00	0,00	87.124,10

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	87.124,10

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;

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 54.033,94	€ 53.461,13
FPV di parte capitale	€ 893.888,21	€ 1.108.352,62
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 103.688,34	€ 54.033,94	€ 53.461,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 56.237,80	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 33.070,21	€ 50.820,14	€ 53.461,13
- 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***	€ 4.902,87	€ 3.213,80	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 4.689,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 2.361,97	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ 2.426,43	€ -	€ -

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.

La reimputazione 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 434.569,44	€ 893.888,21	€ 1.108.352,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 1.108.352,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ -	€ -

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 2.571.935,56, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.127.444,35
RISCOSSIONI	(+)	1.766.094,30	6.865.550,14	8.631.644,44
PAGAMENTI	(-)	1.614.835,50	6.285.301,68	7.900.137,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.858.951,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.858.951,61
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.039.244,02	2.045.460,61	4.084.704,63
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	236.299,08	1.973.607,85	2.209.906,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			53.461,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.108.352,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			2.571.935,56

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.204.613,17	€ 2.352.484,95	€ 2.571.935,56
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.657.511,05	€ 2.049.285,21	€ 2.166.908,98
Parte vincolata (C)	€ 228.619,61	€ 81.386,51	€ 103.855,34
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 7.490,00	€ 55.076,47	€ 87.124,10
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 310.992,51	€ 166.736,76	€ 214.047,14

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.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante*	43.885,87
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro	9.575,26
Totale FPV 2022 spesa corrente	53.461,13

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2021									
	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FC DE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	65.923,53	65.923,53								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	100.271,00	100.271,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-	-	-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	81.386,51					11.862,65	69.523,86	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	55.076,47									55.076,47
Valore delle parti non utilizzate	-	542,23	1.975.601,57	-	73.683,64	-	-	-	-	-
Valore monetario della parte	2.352.484,95	166.736,76	1.975.601,57	-	73.683,64	11.862,65	69.523,86	-	-	55.076,47

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno 2021 al termine dell'esercizio 2022

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.

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. 31 del 30.03.2023 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. 31 del 30.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi Pagamenti	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.069.654,35	1.766.094,30	2.039.244,02	- 264.316,03
Residui passivi	€ 1.896.691,60	1.614.835,50	236.299,08	- 45.557,02

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 260.964,60	40.518,04
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	- 3.351,43	-
Gestione in conto capitale non	-	5.038,98
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	- 264.316,03	45.557,02

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o 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 rileva che il FCDE è aumentato rispetto all'anno precedente.

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	€ 731.551,32	€ 305.976,39	€ 239.157,47	€ 356.397,18	€ 899.158,71	€ 2.532.241,07
Titolo II	€ -	€ -	€ 2.000,00	€ 5.734,68	€ 175.098,36	€ 182.833,04
Titolo III	€ 92.456,94	€ 47.636,69	€ 11.534,49	€ 69.064,82	€ 300.998,54	€ 521.691,48
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ 126.016,53	€ 105.370,00	€ 231.386,53
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 560.000,00	€ 560.000,00
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 51.416,01	€ 301,50	€ -	€ -	€ 4.835,00	€ 56.552,51
Totali	€ 875.424,27	€ 353.914,58	€ 252.691,96	€ 557.213,21	€ 2.045.460,61	€ 4.084.704,63

Analisi residui passivi al 31.12.2022						
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 30.199,71	€ 729,18	€ 16.679,97	€ 133.718,02	€ 1.333.107,58	€ 1.514.434,46
Titolo II	€ -	€ 11.302,33	€ -	€ 35.595,62	€ 602.184,62	€ 649.082,57
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 18.102,07	€ 18.102,07
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 5.862,05	€ 1.230,80	€ 981,40	€ -	€ 20.213,58	€ 28.287,83
Totali	€ 36.061,76	€ 13.262,31	€ 17.661,37	€ 169.313,64	€ 1.973.607,85	€ 2.209.906,93

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	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	225.754,27	128.882,73	236.048,46	144.747,81	314.222,10	478.508,00	1.372.092,32	1.203.458,10
	Riscosso c/residui al 31.12	3.411,09	16.793,73	4.551,00	9.444,00	77.341,23	44.530,00		
	Percentuale di riscossione	2%	13%	2%	7%	25%	9%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	248.252,11	106.493,00	76.435,93	107.392,68	225.370,78	983.156,06	860.971,42	614.363,55
	Riscosso c/residui al 31.12	34.862,39	22.557,00	1.957,00	3.539,02	105.854,47	717.359,26		
	Percentuale di riscossione	14%	21%	3%	3%	47%	73%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	5.829,27	18.166,32	31.184,15	8.537,64	49.419,10	80.000,00	149.314,70	130.050,00
	Riscosso c/residui al 31.12	3.195,22	2.063,85	-	-	9.172,90	29.389,81		
	Percentuale di riscossione	55%	11%	0%	0%	19%	37%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	9.633,45	2.652,46	7.167,58	-	-	-	19.413,49	18.442,84
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	40,00	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	1%	0%	0%	-		
Proventi acquedotto (servizio esternalizzato)	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202.849,87	-	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202.849,87		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100%		
Proventi canoni depurazione (servizio esternalizzato)	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		

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 **si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2022 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.129.354,76

▪ **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.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eliminazione di crediti iscritti, ancorché non ancora prescritti, per euro 241.815,80, relativi ad importi insinuati nel passivo fallimentare e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato 3 al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 241.815,80, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non si è avvalso del fondo anticipazione liquidità, pertanto **non ha** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso 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, in quanto non sono in atto contenziosi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni, ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che sulla base dei risultati al momento i dati disponibili, (esercizio 2021) non è necessario procedere ad accantonamenti.

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 delibera n.18/2022/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

Non essendo ancora approvati i bilanci 2022, l'Organo di revisione non è in grado di determinare se le società partecipate **si sono avvalse** della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

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)	€ 6.542,22
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.077,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.619,22

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 22.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari ad € 5.935,00, relativamente al rimborso allo Stato delle quote non utilizzate del Fondo incremento compensi amministratori.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.341.168,26	1.161.041,38	-180.126,88
203	Contributi agli investimenti	1.668,00	1.417,41	-250,59
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	27.499,11	3.172,00	-24.327,11
	TOTALE	1.370.335,37	1.165.630,79	-204.704,58

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** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

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.

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;
- nel corso dell'esercizio considerato, l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito, l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

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

2020	2021	2022
0,13%	0,14%	0,13%

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.387.259,83	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 931.359,35	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 722.105,10	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 6.040.724,28	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 604.072,43	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022	€ 8.003,91	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 14.728,17	
(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)	€ 589.344,26	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 14.728,17	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100		0,13%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 122.680,85
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 49.546,26
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 700.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 773.134,59

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 150.390,16	€ 136.912,97	€ 122.680,85
Nuovi prestiti (+)			€ 700.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 13.477,19	-€ 14.232,12	-€ 49.546,26
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 136.912,97	€ 122.680,85	€ 773.134,59
Nr. Abitanti al 31/12	8.713	8.721	8.717
Debito medio per abitante	15,71	14,07	88,69

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 8.087,14	€ 7.286,49	€ 7.756,46
Quota capitale	€ 13.477,19	€ 14.232,12	€ 49.546,26
Totale fine anno	€ 21.564,33	€ 21.518,61	€ 57.302,72

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati.

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente:

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,13%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non** ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2022 i seguenti contratti di locazione finanziaria, mentre non ha in essere operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo (comprensivo di IVA)
ZOE LIFE 110 FLEX RENAULT	Leasing finanziario	RCI Bank	30/01/2024	5.132,00
ZOE LIFE R90 FLEX RENAULT	Leasing finanziario	RCI Bank	30/01/2024	4.452,00

Strumenti di finanza derivata

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

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 in termini di competenza e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	450.000,00	40.288,00	€ 281.383,82	356.634,28
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	19.689,54	19.689,54	€ -	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	-
Recupero evasione altri tributi	28.508,00	4.242,00	€ 11.441,25	23.573,27
TOTALE	€ 498.197,54	€ 64.219,54	€ 292.825,07	380.207,55

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.

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

EVASIONE (IMU, TASI, ICI, TARSU)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.403.876,86	
Residui riscossi nel 2022	€ 124.153,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 242.115,80	
Residui al 31/12/2022	€ 1.037.607,74	73,91%
Residui della competenza	€ 434.050,00	
Residui totali	€ 1.471.657,74	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.299.121,34	88,28%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **tendenzialmente invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

IMU	Importo	%
CAP 7000		
Residui attivi al 1/1/2022	€ 41.978,50	
Residui riscossi nel 2022	€ 32.459,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.519,40	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 42.820,37	
Residui totali	€ 42.820,37	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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

TARSU-TIA-TARI

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI		
CAP 85000-90000	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 766.075,28	
Residui riscossi nel 2022	€ 168.769,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.130,78	
Residui al 31/12/2022	€ 595.174,62	77,69%
Residui della competenza	€ 265.796,80	
Residui totali	€ 860.971,42	
FCDE al 31/12/2022	€ 614.363,55	71,36%

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	€ 170.012,62	€ 595.725,28	€ 316.265,26
Riscossione	€ 170.012,62	€ 593.075,99	€ 316.265,26

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2020	€ -	0,00%
2021	€ -	0,00%
2022	€ 201.261,32	3,26%

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	€ 27.362,08	€ 86.336,90	€ 81.550,00
riscossione	€ 17.334,86	€ 35.441,74	€ 30.868,70
%riscossione	63,35	41,05	37,85

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 27.362,08	€ 86.336,90	€ 81.550,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 12.603,13	€ 38.385,44	€ 42.057,07
entrata netta	€ 14.758,95	€ 47.951,46	€ 39.492,93
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 7.379,48	€ 23.975,73	€ 19.746,47
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	114.612,54	
Residui riscossi nel 2022	16.144,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 98.467,57	85,91%
Residui della competenza	€ 50.681,30	
Residui totali	€ 149.148,87	
FCDE al 31/12/2022	€ 130.050,00	87,19%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, non sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, in quanto non è ricorso la fattispecie.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	23.795,06	
Residui riscossi nel 2022	40,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.341,54	
Residui al 31/12/2022	€ 19.413,52	81,59%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 19.413,52	
FCDE al 31/12/2022	€ 18.442,84	95,00%

In merito si osserva che a partire dal 2022 l'ente incassa dall'ALER le quote riscosse, in quanto la gestione è stata attribuita ad esso mediante convenzione.

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	1.040.197,46	1.169.323,12	129.125,66
102	imposte e tasse a carico ente	76.274,06	88.199,15	11.925,09
103	acquisto beni e servizi	3.874.524,07	3.926.762,87	52.238,80
104	trasferimenti correnti	849.499,44	802.997,74	-46.501,70
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	7.992,58	8.003,91	11,33
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	67.193,56	83.993,57	16.800,01
110	altre spese correnti	45.502,74	98.917,59	53.414,85
TOTALE		5.961.183,91	6.178.197,95	217.014,04

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 10.355,08;
- 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 1.155.968,00;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 1.116.377,48	€ 915.982,78
Spese macroaggregato 102	€ 79.868,33	€ 83.407,67
Irap macroaggregato 103	€ 12.392,73	€ 18.175,80
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 43.885,87
Altre spese: contabilizzate in macroaggregati diversi dai precedenti	€ 19.230,60	€ 52.416,92
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.227.869,14	€ 1.113.869,04
(-) Componenti escluse (B)	€ 71.901,14	€ 119.342,97
(-) Altre componenti escluse: Assunzioni in deroga DM 17.3.2020 (c)		€ 20.989,23
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.155.968,00	€ 973.536,84
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Verifica rispetto del limite art. 33 comma 2 dl 34/2019	
Valore massimo assunzioni in deroga al comma 557 per l'anno 2022 (a)	274.269,21
Resti assunzionali disponibili (al netto degli incrementi PEO)(b)	63.211,20
Assunzioni effettuate nel 2022 (proiezione costo annuo) c	20.989,23
Limite rispettato in quanto maggiore di zero (a+b-c)	316.491,18

L'Organo di revisione **non 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 5mila 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.

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 **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 .

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

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).

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	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 117.773,00
Totale	€ 117.773,00
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 192.722,89
Totale	€ 192.722,89

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione, per un importo pari ad € 25.000,00, 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."

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:

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),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DL 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 DL 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DL 50/2022).	NO

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 in data 30.01.2023 il Comune ha inviato formale richiesta dell'asseverazione di corrispondenza dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Entro il termine del 12/04/2022 la situazione di sintesi è quella che emerge dalle seguenti risultanze:

Società partecipata
AEB SPA

In data 30.01.2023 il comune di Triuggio ha trasmesso via pec la nota informativa per la Verifica debiti e crediti reciproci, nonché la richiesta di asseverazione da parte dell'organo di revisione - D.Lgs. n. 118/2011 art. 11, co. 6, lett. j), dalla quale emergevano le seguenti risultanze:

A) DEBITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2022

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Cod bil	Impegno
		€. 0,00	//	//
TOTALE		€. 0,00		

B) CREDITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2022

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
		€. 0,00	//	//
TOTALE		€. 0,00		

Con la comunicazione prot. 2236 del 06.02.2023 sottoscritta dal dirigente preposto, si precisa che non risulta pervenuta alcuna comunicazione in merito da parte dell'organo di revisione della Società AEB spa e pertanto è stata sottoscritta l'asseverazione dallo scrivente revisore dell'Ente.

Società partecipata
BRIANZACQUE SRL

In data 30.01.2023 il comune di Triuggio ha trasmesso via pec la nota informativa per la Verifica debiti e crediti reciproci, nonché la richiesta di asseverazione da parte dell'organo di revisione - D.Lgs. n. 118/2011 art. 11, co. 6, lett. j), dalla quale emergevano le seguenti risultanze:

A) DEBITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2022

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Cod bil	Impegno
	ACQUA POTABILE - UFFICI COMUNALI ANNO 2021	€. 59,00	1.03.02.05.00 0	405/2021
TOTALE		€. 59,00		

B) CREDITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2022

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
		€. 0,00	//	//
TOTALE		€. 0,00		

Alla data odierna risulta pervenuta una comunicazione provvisoria prot. 5458 del 27.03.2023 sottoscritta dal Direttore Amministrazione finanza e controllo della società.

Società partecipata
CAP HOLDING SPA

In data 30.01.2023, il comune di Triuggio ha trasmesso via pec la nota informativa per la Verifica debiti e crediti reciproci, nonché la richiesta di asseverazione da parte dell'organo di revisione - D.Lgs. n. 118/2011 art. 11, co. 6, lett. j), dalla quale emergevano le seguenti risultanze:

A) DEBITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2022

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Cod bil	Impegno
	RISARCIMENTO CONTENZIOSO CAP HOLDING/COMUNE DI TRIUGGIO PER ANNULLAMENTO DEL REGOLAMENTO COMUNALE PER L'APPLICAZIONE DEL CANONE PATRIMONIALE NON RICOGNITORIO	€. 2.493,68	1.10.05.02.001	2020/999
TOTALE		€. 2.493,68		

B) CREDITI DEL COMUNE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2022

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
		€. 0,00	//	//
TOTALE		€. 0,00		

La società di revisione della partecipata CAP HOLDING spa non ha al momento inviato la propria asseverazione.

Tuttavia, in data 20.03.2023 Protocollo 4944, è prevenuta nota del responsabile Ufficio Contabilità Forn/Clienti di CAP holding spa, d.ssa Alessandra Colussi, dalla quale si evince la corrispondenza dei dati sopra indicati con quelli del bilancio della società. Si tratta comunque di una comunicazione provvisoria, in attesa della certificazione del bilancio da parte dell'organo di revisione, pertanto è stata sottoscritta l'asseverazione dallo scrivente revisore dell'Ente.

**CONSORZIO
BRIANTEO VILLA GREPPI**

In data 30.01.2023 il comune di Triuggio ha trasmesso via pec la nota informativa per la Verifica debiti e crediti reciproci, nonché la richiesta di asseverazione da parte dell'organo di revisione - D.Lgs. n. 118/2011 art. 11, co. 6, lett. j), dalla quale emergevano le seguenti risultanze:

A) DEBITI DEL COMUNE VERSO L'ENTE AL 31/12/2022

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Cod bil	Impegno
		€. 0,00	//	//
TOTALE		€. 0,00		

B) CREDITI DEL COMUNE VERSO L'ENTE AL 31/12/2022

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
	MAGGIORE SOMMA QUOTA RIPARTO ANNO 2022 - DA RIMBORSARE	€. 114,64	//	//
TOTALE		€. 114,64		

Il revisore dei conti del CONSORZIO VILLA GREPPI, Dott. Enrico Panzeri **ha asseverato** la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società con protocollo n. 2380 del 07.02.2023.

**ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
PARCO REGIONALE DELLA VALLE DEL LAMBRO**

In data 30.01.2023 il comune di Triuggio ha trasmesso via pec la nota informativa per la Verifica debiti e crediti reciproci, nonché la richiesta di asseverazione da parte dell'organo di revisione - D.Lgs. n. 118/2011 art. 11, co. 6, lett. j), dalla quale emergevano le seguenti risultanze:

A) DEBITI DEL COMUNE VERSO L'ENTE AL 31/12/2022

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Cod bil	Impegno
		€. 0,00		
	TOTALE	€. 0,00		

B) CREDITI DEL COMUNE VERSO L'ENTE AL 31/12/2022

	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
	RIMBORSO SPESE GENERALI MANTENIMENTO SEDE DAL PARCO VALLE LAMBRO	€.100,00	3.500.02	517/2022
	TOTALE	€. 100,00		

Il revisore dei conti dell'ENTE PARCO VALLE DEL LAMBRO, Dott. Andrea Barzagli **ha asseverato** la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società con ns. protocollo n. 2914 del 14.02.2023.

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 15 dicembre 2022 con delibera consiliare n. 58 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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 (*non essendo ancora disponibili i dati 2022*) e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Si precisa che quelli relativi all'esercizio 2021, sono da inviare entro il termine del 26.05.2023.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Importo 2022	Importo 2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.685.207,26	3.642.807,44
2	Proventi da fondi perequativi	1.006.993,60	997.511,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	777.405,98	1.071.859,55
a	Proventi da trasferimenti correnti	748.204,24	754.875,81
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	29.201,74	316.983,74
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	780.365,39	729.629,40
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	305.208,26	328.813,81
b	Ricavi della vendita di beni	126.730,40	100.056,48
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	348.426,73	300.759,11
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	179.971,36	129.458,31
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.429.943,59	6.571.265,70
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	44.610,33	160.096,60
10	Prestazioni di servizi	3.789.871,39	3.687.758,72
11	Utilizzo beni di terzi	10.620,92	26.097,02
12	Trasferimenti e contributi	804.415,15	851.167,44
a	Trasferimenti correnti	802.997,74	849.499,44
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.417,41	1.668,00
13	Personale	1.110.384,01	1.042.552,86
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.098.218,92	1.005.667,55
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.779,89	1.380,07
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	663.795,37	632.587,41
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	431.643,66	371.700,07
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	57.516,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	183.537,92	106.742,01
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.041.658,64	6.937.598,20
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-611.715,05	-366.332,50
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	63,71	48,54
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	63,71	48,54
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00
Totale proventi finanziari		63,71	48,54
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	8.003,91	7.992,58
a	Interessi passivi	8.003,91	7.992,58
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		8.003,91	7.992,58
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-7.940,20	-7.944,04
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	807.290,58	318.906,65
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		807.290,58	318.906,65
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi da permessi di costruire	27.100,88	52.705,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	3.000,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	397.666,13	416.438,14
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		424.767,01	472.143,14
Oneri straordinari			
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	87.953,53	234.346,82
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	3.172,00	27.499,11
Totale oneri straordinari		91.125,53	261.845,93
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		333.641,48	210.297,21
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		521.276,81	154.927,32
26	Imposte	83.407,67	73.626,97
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	437.869,14	81.300,35

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:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è peggiorato a causa dai seguenti elementi: un incremento dei costi di prestazione di servizi ed ai costi di ammortamento e svalutazioni rispetto all'anno precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 13.102,13 con un miglioramento dell'equilibrio rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 63,71, sono poco significativi.

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 tre esercizi sono le seguenti:

2020	2021	2022
270.881,79	633.967,48	666.575,26

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono prevalentemente a insussistenze dell'attivo, corrispondenti a stralci di residui attivi ed a insussistenze del passivo corrispondenti a stralci di residui passivi.

STATO PATRIMONIALE

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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2022	Importo 2021
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.318,40	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	3.180,96	2.280,15
	Totale immobilizzazioni immateriali	6.499,36	2.280,15
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	8.567.446,65	8.664.103,49
1.1	Terreni	30.557,93	13.312,50
1.2	Fabbricati	442.836,35	456.257,41
1.3	Infrastrutture	8.094.052,37	8.194.533,58
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.057.706,04	7.046.473,15
2.1	Terreni	1.561.903,55	1.561.903,55
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	5.258.943,02	5.299.523,92
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	45.114,83	37.551,50
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	105.699,49	58.150,49
2.5	Mezzi di trasporto	12.273,75	20.761,83
2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.994,98	26.150,50
2.7	Mobili e arredi	55.776,42	42.431,36
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	834.353,53	460.408,65
	Totale immobilizzazioni materiali	16.459.506,22	16.170.985,29
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	4.526.524,01	3.719.233,43
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	4.526.524,01	3.719.233,43
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	4.526.524,01	3.719.233,43
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	20.992.529,59	19.892.498,87
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	619.125,18	680.150,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	619.125,18	650.134,27
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	30.015,73
2	Crediti per trasferimenti e contributi	414.219,57	442.244,49
a	verso amministrazioni pubbliche	413.844,43	442.244,49
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	375,14	0,00
3	Verso clienti ed utenti	202.278,07	49.418,01
4	Altri Crediti	168.229,05	56.106,92
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	54.098,33	51.356,89
c	altri	114.130,72	4.750,03
	Totale crediti	1.403.851,87	1.227.919,42
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	1.118.358,59	386.851,33
a	Istituto tesoriere	1.118.358,59	386.851,33
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	6.369,73	18.809,34
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	740.593,02	740.593,02
	Totale disponibilità liquide	1.865.321,34	1.146.253,69
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.269.173,21	2.374.173,11
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	24.261.702,80	22.266.671,98

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2022	Importo 2021
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	2.675.869,84	2.675.869,84
II	Riserve	22.951.849,67	22.999.205,28
b	da capitale	942.992,56	942.992,56
c	da permessi di costruire	2.264.931,83	2.175.049,70
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.388.293,22	15.525.530,96
e	altre riserve indisponibili	4.355.632,06	4.355.632,06
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	437.869,14	81.300,35
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-6.017.630,46	-6.437.429,87
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		20.047.958,19	19.318.945,60
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	37.554,22	73.683,64
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		37.554,22	73.683,64
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	814.095,68	169.682,95
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	814.095,68	169.682,95
2	Debiti verso fornitori	1.591.355,48	1.329.281,04
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	167.995,56	201.724,64
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	37.157,20	51.692,41
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	130.838,36	150.032,23
5	altri debiti	432.367,23	364.987,08
a	tributari	19.317,98	44.353,92
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	567,82	1.755,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	245,00	1.461,26
d	altri	412.236,43	317.416,90
TOTALE DEBITI (D)		3.005.813,95	2.065.675,71
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	43.885,87	46.627,76
II	Risconti passivi	1.126.490,57	761.739,27
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.006.398,22	641.646,92
a	da altre amministrazioni pubbliche	997.398,22	632.646,92
b	da altri soggetti	9.000,00	9.000,00
2	Concessioni pluriennali	120.092,35	120.092,35
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.170.376,44	808.367,03
TOTALE DEL PASSIVO		24.261.702,80	22.266.671,98
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	1.117.927,88	901.294,39
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.117.927,88	901.294,39

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:	
- inventario dei beni immobili	2022
- inventario dei beni mobili	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze*	non effettuato

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.

Non ci sono beni dichiarati fuori uso nel corso del 2022.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio 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 2.545.805,27 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è maggiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	1.403.851,87
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	2.545.805,27
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	8.502,00
(-)	Crediti stralciati	€	416.450,51
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	560.000,00
	RESIDUI ATTIVI =	€	4.084.704,63

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione, è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Fondo di dotazione	2.675.869,84	2.675.869,84	-
Riserve da risultato economico	4.355.632,06	4.355.632,06	-
Riserve da capitale	942.992,56	942.992,56	-
Riserve da permessi di costruire	2.264.931,83	2.175.049,70	89.882,13
riserve indisponibili per beni	15.388.293,22	15.525.530,96	- 137.237,74
altre riserve indisponibili			-
risultato economico	437.869,14	81.300,35	356.568,79
Riserve negative per beni indisponibili	- 6.017.630,46	- 6.437.429,87	
Patrimonio netto	20.047.958,19	19.318.945,60	729.012,59

Si evidenzia un risultato economico pari ad €. 437.869,14

L'Organo di revisione prende atto che nel patrimonio netto troviamo la voce delle riserve negative per patrimonio indisponibile. Tale voce costituita nell'esercizio precedente a seguito dell'applicazione del 13° correttivo. Quest'anno, seguendo le logiche processuali per la sua gestione, viene ridotta a - 6.017.630,46 € applicando l'eccedenza sulla voce delle riserve indisponibili per beni demaniali, che non necessitavano di maggiore copertura a seguito della rideterminazione del patrimonio loro inerente. Allo stesso scopo di ripianamento, è stato anche impiegato il risultato economico positivo da esercizi precedenti, e le riserve da permessi a costruire che coprivano beni indisponibili (che pertanto sono già coperti dall'apposita riserva). In ragione di questo, si può dire rispettato il principio inserito dal 13° correttivo, secondo il quale al netto di situazioni che necessitino l'incremento delle riserve indisponibili, tutte le riserve disponibili, nonché le risultanze positive, devono essere destinate all'azzeramento delle riserve negative nel più breve tempo possibile.

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva da risultato economico di esercizi precedenti	€ 437.869,14
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 437.869,14

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	€ -
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 37.554,22
totale	€ 37.554,22

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 3.005.813,95
(-)	Debiti da finanziamento	€ 814.095,68
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ 18.188,66
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	0,00
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	0,00
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 2.209.906,93

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 120.092,00 riferite a concessioni di cappelle gentilizie e contributi agli investimenti per euro 997.398,22, riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche, e 9.000,00 ottenuti da altri soggetti.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR 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:

è stato finanziato con risorse PNRR – Missione 1-Componente 1- Investimento 1.2, il rifacimento della mensa della scuola elementare G.Falcone per un totale di € 777.660,00.

Nel corso del 2022 è stato riscosso un acconto pari al 10% dell'investimento e di conseguenza è stata impegnata la spesa pari ad € 71.970,00 per l'incarico professionale per il progetto definitivo ed esecutivo, ed è stata impegnata in FPV la restante quota di € 5.690,00, come da punto 5.4 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011.

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

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

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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore propone per l'anno finanziario 2023:

- di continuare a prestare particolare cura nella riscossione dei residui attivi e nel pagamento nei termini di legge di quelli passivi;
- di rispettare il termine entro cui procedere al pagamento delle spese;
- di effettuare i controlli, previsti dall'Ordinamento giuridico, sulla gestione degli organismi partecipati a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- di migliorare la qualità delle procedure e delle informazioni (**trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.**);
- di pubblicare il rendiconto in esame in forma sintetica e semplificata per il cittadino nell'apposita sezione della trasparenza;
- di rispettare rigorosamente i tempi di trasmissione dei dati al BDAP ed agli Organi.

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.

Il presente parere/relazione è costituito da n.45 pagine.

Triuggio, li 26 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA LOREDANA LORENZI

FIRMATO DIGITALMENTE