

COMUNE DI MALNATE
RELAZIONE AL RENDICONTO 2022

Collegio dei Revisori dei Conti seduta del 19.05.2023

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2022

Il Collegio

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2022, consegnato in data 03 maggio 2023 e sottoposto all'approvazione da parte della Giunta Comunale nella seduta del 28/04/2023 e messo a disposizione dell'Organo di Revisione in data 03/05/2023, composto dai seguenti documenti:

conto del bilancio (art. 228/ TUEL)

stato patrimoniale (art. 230/ TUEL),

conto economico (ART. 229/ TUEL);

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione,
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi del FPV,
- prospetto concernente la composizione del FCDE,
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie,
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati,
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi,
- prospetto dei costi sostenuti per missione,
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2022 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012) pari ad €. 0,00;

- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione) pubblicati sul sito comune.malnate.va.it;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2022;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 24 luglio 2017

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi nel 2022 dall'organo di revisione

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità della contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del saldo di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2022 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28/07/2022, con delibera n. 50;
- che l'ente nell'anno 2022 non ha avuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 50 del 27/04/2023 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- le fatture sono state registrate, ai fini IVA, nei tempi previsti dalla normativa di riferimento, evidenziando quelle relative ai fini commerciali (Irap metodo contabile ex art. 5 del D.Lgs 446/97);
- è stato applicato correttamente il c.d. split payment di cui all'art. 17-ter del D.P.R. 633/72;
- è stata verificata la corretta rilevazione delle fatture d'acquisto in formato elettronico di cui all'art. 6, comma 3 Decreto Mef 55/13 con verifica della corrispondenza in piattaforma certificazione crediti (Pcc) e Registro unico fatture (Ruf);
- sono stati applicati correttamente in contabilità finanziaria armonizzata i principi in materia di split payment e di reverse charge;
- i libri contabili sono tenuti nel rispetto della normativa vigente;
- sono stati trasmessi regolarmente alla BDAP entro i termini previsti i documenti contabili relativi al bilancio di previsione, rendiconto e bilancio consolidato e che nei termini previsti verrà inviata la documentazione relativa al rendiconto 2022.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 8.095 reversali e n. 6.595 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Monte dei Paschi di Siena, reso entro il 30 gennaio 2023 e si compendiano nel seguente riepilogo:

verificato e controllato

- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi, per quanto concerne la competenza;
- la sussistenza dei residui attivi;
- che al conto sono allegate le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio e di passività arretrate,

ATTESTA

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere:

1) che le risultanze del conto del Tesoriere si riassumono come segue:

Fondo di cassa al 1/1/2022	16.130.467,13	
Riscossioni	13.182.639,36	
Pagamenti	-12.810.283,35	
Differenza		16.502.823,14
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		//
Fondo di cassa al 31/12/2022		16.502.823,14

2) che il risultato di amministrazione (gestione finanziaria competenza + residui) è così determinato:

Fondo iniziale di cassa	16.130.467,13	
Riscossioni	13.182.639,36	
Pagamenti	-12.810.283,35	
fondo di cassa al 31/12/2022		16.502.823,14
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		//
Residui attivi	6.692.558,81	
Residui passivi	-5.154.406,56	
Differenza		1.583.152,25
Fondo Pluriennale Vincolato		-8.807.972,13

Avanzo al 31/12/2022		9.233.003,26
----------------------	--	--------------

3) che il **fondo di cassa** al 31/12/2022, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

4) che il risultato della gestione finanziaria di competenza è così determinato :

DETTAGLIO DELLA GESTIONE COMPETENZA

		2022
Riscossioni	+	11.497.144,10
Pagamenti	-	9.731.887,89
Differenza	(A)	1.765.256,21
Fondo Pluriennale Vincolato entrata	+	6.299.852,81
Fondo Pluriennale Vincolato spesa	-	- 8.807.972,13
Differenza	(B)	-742.863,11
Residui attivi	+	2.787.299,76
Residui Passivi	-	3.240.651,39
Differenza	(C)	-1.196.214,74
Avanzo 2021 applicato al bilancio 2022	(D)	3.148.005,00
Avanzo d'amm.ne 2022 di competenza		1.951.790,26

5) Che ai sensi dell'art.187 del Tuel, l'**avanzo d'amministrazione** risulta così distinto:

Fondi non vincolati		2.312.021,36
Fondi vincolati	6.920.981,90	4.667.756,27
Di cui fondi vincolati per investimenti		1.623.211,98
	Totale	9.233.003,26

Bilancio corrente riclassificazione e comparazione

6) che dalla **riclassificazione** delle risorse e delle spese di natura corrente accertate ed impegnate nell'esercizio, depurate delle rilevazioni straordinarie e non ricorrenti, al fine di dimostrare l'effettivo equilibrio finanziario si ottiene:

a) entrate	Accertate
Proprie (titoli I e III)	8.136.005,12
Da trasferimenti	2.596.238,32
Avanzo applicato ed utilizzato per spese correnti e rimborso quota capitale mutui	669.105,00
Entrate proprie utilizzate per investimenti	-190.000,00
Oneri utilizzati per spese correnti	136.000,00
Totale a)	11.347.348,44
b) spese	Impegnate
Redditi lavoro dipendente	2.744.032,55
Imposte e tasse	157.325,28
Beni e servizi	4.419.666,31
Trasferimenti correnti	2.052.384,56
Rimborsi e poste correttive	25.715,40
Altre spese correnti	216.755,39
Interessi passivi	2.668,77
Quota capitale mutui	45.230,93
Totale b)	9.663.779,19
Differenza (a-b)	1.683.569,25

7) che le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente **evoluzione** negli ultimi tre esercizi:

	2020	2021	2022
<u>Entrate:</u>	euro	euro	euro
Tributarie	5.257.899,42	5.605.775,19	5.426.801,97
Per trasferimenti	2.806.350,94	2.301.158,84	2.596.238,32
Altre correnti	2.528.154,91	2.499.574,74	2.709.203,15
Avanzo utilizzato	0,0	700.318,00	669.105,00
Entrate proprie utilizzate per investimenti	-351.500,00	-293.500,00	-190.000,00
Oneri per spesa corrente	0	96.000,00	136.000,00
TOTALE ENTRATE	10.240.905,27	10.907.526,77	11.347.348,44

Spese:	euro	euro	euro
Personale	2.595.549,67	2.582.199,13	2.744.032,55
Imposte e tasse	146.244,71	150.879,98	157.325,28
Beni e servizi	3.395.312,93	3.713.454,90	4.419.666,31
Trasferimenti	2.041.841,83	2.423.623,29	2.052.384,56
Rimborsi e poste correttive	20.200,40	35.262,20	25.715,40
Altre spese correnti	225.887,84	221.261,98	216.755,39
Interessi passivi	3.936,75	3.599,70	2.668,77
Quota capitale mutui	38.492,36	44.300,00	45.230,93
TOTALE SPESE	8.467.466,49	9.174.681,18	9.663.779,19
Differenza	1.773.438,78	1.732.845,59	1.683.569,25

8) che le **spese di investimento** sono state finanziate come segue:

finanziamento spese di investimento

a) mezzi propri	Accertamenti	
Avanzo d'amministrazione 2021	2.478.900,00	
Reinv. alienazione beni	17.576,00	
Proventi permessi a costruire	251.794,95	
Entrata Codice della Strada	190.000,00	
Entrata corrente per tit. II (entrata assicurazioni)	6.033,00	
Fondo Pluriennale Vincolato	6.243.267,44	
	Totale a)	9.187.571,39
b) mezzi di terzi		
<u>Finanziamenti</u>		
Mutui cassa DD.PP.		
Mutui altri Istituti		
Prestiti obbligazionari		
<u>Trasferimenti</u>		
Contributi di privati	0,00	
Contributi di enti	693.636,00	
Contributi di altri (frontalieri)	977.830,73	
Altri		
	Totale b)	1.671.466,73
	Totale a+b	10.859.038,12
Spese per investimenti impegnate		
Al titolo II	Totale	-1.839.430,35
Al titolo III	Totale	0,0
	Differenza	9.019.607,77

Di cui vincolata e FPV		9.014.595,64
------------------------	--	--------------

Utilizzo fondi a destinazione vincolata

- 9) che i **proventi dei permessi a costruire** sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge e risultano impegnati nei seguenti interventi, con una percentuale di utilizzo per la spesa corrente del 35,07%:

utilizzo proventi dei permessi a costruire

titolo I	136.000,00
titolo II	251.794,95

Gli accertamenti degli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

2020	292.036,40
2021	286.100,58
2022	387.794,95

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

2020	0,00 %
2021	33,55%
2022	35,07%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 D.LGS. 285/92)

- 10) che le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
884.439,54	824.783,65	860.138,29

Di cui FCDE:

405.311,23	389.323,17	446.591,41
------------	------------	------------

La parte vincolata del finanziamento risulta destinata come segue:

Rendiconto	2020	2021	2022
Spesa Corrente Vincolata	112.525,81	129.380,74	123.544,78
Spesa per Investimenti	147.206,22	128.063,51	188.987,10

Bilancio di cassa

11) che il bilancio di cassa è il seguente:

<u>Entrate:</u>	2022
Tributarie	5.026.472,14
Trasferimenti correnti	2.457.191,69
Entrate extratributarie	2.079.768,46
Entrate in conto capitale	2.160.788,72
Entrate da riduzione attività finanziarie	0
Accensione prestiti	0
Anticipazione di tesoreria	0
Entrate conto terzi e partite di giro	1.458.418,25
TOTALE ENTRATE	13.182.639,36

<u>Spese:</u>	2022
Spese correnti	9.284.231,47
Spese in conto capitale	2.071.032,87
Spese incr. Attività finanziarie	0,0
Rimborso prestiti	45.230,93
Chiusura anticipazione tesoreria	0,0
Spese conto terzi e partite di giro	1.409.788,08
TOTALE SPESE	12.810.283,35

Fondo cassa 01.01.2022	16.130.467,13
Riscossioni	13.182.639,36
Pagamenti	12.810.283,35
Fondo cassa 31.12.2022	16.502.823,14
di cui vincolata	350.424,58

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

12) evoluzione del fondo vincolato nel corso dell'esercizio 2022

La composizione del FPV finale al 31.12.2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	56.585,37	102.946,16
FPV di parte capitale	6.243.267,44	8.705.025,97
FPV per partite finanziarie	0	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente:

	2020	2021	2022
FPV accantonato 31/12	73.114,29	56.585,37	102.946,16
Di cui FPV alim.entr.libere di competenza	53.275,31	51.500,44	86.996,07
Di cui FPV alim. da entr.vinc. di competenza	0,00	0,00	12.578,04
Di cui FPV alim. Entr.libere accertate in anni precedenti	19.838,98	5.084,93	3.372,05

L'alimentazione del Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale:

	2020	2021	2022
FPV accantonato 31/12	6.400.523,71	6.243.267,44	8.705.025,97
Di cui FPV alim.entr.vincolate e dest. Investimenti accertate in competenza e finanziate con avanzo	1.164.988,38	1.066.686,49	3.533.147,07
Di cui FPV alim. da entr.vinc. anni precedenti	5.199.928,01	5.140.973,63	5.136.271,58
Di cui FPV da riaccertamento straordinario	35.607,32	35.607,32	35.607,32

B) CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE

A decorrere dall'anno 2016 gli enti locali sono tenuti alla rilevazione dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

A seguito delle operazioni effettuate il risultato del conto economico, classificato secondo la loro natura, includendo i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo i criteri di competenza economica, è così riassunto :

2022

a) componenti positivi della gestione	11.302.539,02	
b) componenti negativi della gestione	11.574.193,69	
Risultato della gestione (a-b)		-271.654,67
c) proventi oneri aziende speciali e partecipate	184,98	
Risultato gestione operativa (a-b+c)		-271.469,69
d) proventi e oneri finanziari		-2.483,79
e) rettifiche valore attività finanziarie		65.067,45
f) proventi e oneri straordinari		623.382,52
Risultato prima delle imposte		277.810,56
imposte		156.592,97
Risultato economico		121.217,59

C) STATO PATRIMONIALE

L'organo di revisione, evidenzia le risultanze patrimoniali al 31 dicembre 2022:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

	2022	2021
Immobilizzazioni immateriali	49.514,22	57.525,68
Immobilizzazioni materiali	21.475.171,75	20.964.460,98
Immobilizzazioni finanziarie	1.093.918,47	1.028.851,02
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	22.618.604,44	22.050.837,68
Rimanenze	0	0
Crediti	2.335.247,63	2.113.049,55
Disponibilità liquide	16.505.013,47	16.132.657,46
Totale attivo circolante	18.840.261,10	18.245.707,01
Ratei risconti	0	0
Totale attivo	41.458.865,54	40.296.544,69

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

	2022	2021
Patrimonio netto	22.834.603,67	22.468.444,55
Fondo rischi ed oneri	150.689,73	178.983,36
Debiti	5.611.391,32	5.859.922,13
Ratei risconti	12.862.180,82	11.789.194,65
Totale Passivo	41.458.865,54	40.296.544,69
Conti d'ordine	8.807.972,13	6.299.852,81

- che il conto del patrimonio rappresenta completamente la situazione patrimoniale e finanziaria del Comune ai sensi dell'art. 230 del TUEL.

Il Comune è dotato di inventario aggiornato sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio.

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA DELLA GIUNTA:

- 1) che è stata formulata conformemente all'art. 11 c. 6 del D.Lgs 118/2011;
- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria economica e patrimoniale;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informatori della legge 241/90 e sue modifiche ed integrazioni, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

E) PER I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE, SERVIZI PRODUTTIVI ED ALTRI SERVIZI

- 1) che il conto economico dei **servizi pubblici a domanda** erogati dal Comune nell'esercizio 2022 presenta il seguente risultato:

servizio	Proventi	Costi	% di copertura
Servizi pubblici a domanda individuale	366.679,24	491.843,41	74,55%

- 2) che il servizio smaltimento rifiuti a partire dal 01/01/2013 è stato affidato in concessione;
- 3) che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale;

- 4) che l'Ente ha optato a decorrere dal 1/1/2004 per la determinazione della base imponibile IRAP con il metodo commerciale ai sensi dell'art. 10 bis, comma 2, del decreto legislativo 446/1997 per le attività commerciali.

F) VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820, e 821 dell'art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla circolare MEF n. 3/2019 del 14/02/2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del D.L.gs. 118/2011), come modificato dal DM 01/08/2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (risultato di competenza): € 1.951.790,26

W2 (equilibrio di bilancio): € 872.752,30

W3 (equilibrio complessivo): € 914.740,13

G) PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

Che in attuazione dell'art. 65, del decreto legislativo n. 29/93, il conto annuale del personale per l'anno 2022 e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione saranno inoltrati nei termini previsti e che l'Ente ha rispettato l'obiettivo di riduzione della spesa di personale, come previsto nella programmazione triennale del fabbisogno 2022/2024.

L'ente ha rispettato l'obbligo di riduzione della spesa del personale disposto dall'art. 1, comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013.

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

L'Organo di Revisione ha rilasciato parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

H) PER L'ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE

Che l'Ente ai sensi del Decreto Legislativo n. 33/2013 artt. 26 e 27 ha pubblicato sul sito ufficiale del Comune, alla sezione trasparenza, i dati relativi ai contributi pubblici assolvendo così all'obbligo della redazione dell'albo dei beneficiari.

I) PER I CONTRIBUTI STRAORDINARI

Che l'Ente ha provveduto entro 60 giorni dal termine dell'esercizio 2022 ai sensi dell'art. 158 del Tuel, alla presentazione del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Agenti Contabili:

Concessionario imposta di pubblicità e pubbliche affissioni:-I.C.A. srl – La Spezia

Inoltre è stata redatta la resa del conto dalla Responsabile Area Servizi alla Persona in riferimento ai buoni spesa di cui ai fondi Solidarietà Alimentare.

Che l'Ente non ha attivato per l'anno 2022 contratti di finanza derivata.

Nell'anno 2022 non sono state utilizzate entrate da plusvalenza.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 127 del 17/12/2009, pubblicata sul sito Internet del Comune sono state definite le misure organizzative finalizzate al rispetto della tempestività dei pagamenti da parte dell'Ente.

Per l'anno 2022 l'Ente ha provveduto a pubblicare sul proprio sito l'attestazione attinente al tempo medio dei pagamenti, nella fattispecie:

- 1° trimestre pari a 2 giorni.
2° trimestre pari a - 10 giorni.
3° trimestre pari a - 13 giorni.
4° trimestre pari a - 17 giorni.
Indicatore annuale pari a - 10 giorni.

Nell'anno 2022 l'Ente ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio il rispetto dei parametri della normativa sul rispetto dei tempi di pagamento.

L'Ente nel Rendiconto 2022 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale secondo la normativa vigente, come da prospetti allegati al Rendiconto.

Q) SPESE DI RAPPRESENTANZA

L'Ente ha effettuato il rendiconto per l'anno 2022 delle spese di rappresentanza. Lo stesso sarà pubblicato sul sito Internet del Comune e trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

R) SITUAZIONE DEBITI/CREDITI SOCIETA' PARTECIPATE

L'Ente ha provveduto alla ricognizione debiti/crediti tra il Comune e le società partecipate come stabilito dall'art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012, convertito nella Legge 135/2012. Si precisa che la ricognizione suddetta è stata effettuata al 31/12/2022.

S) VERIFICA CONGRUITA' FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

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.

Tale fondo è stato calcolato sulla base dei residui attivi riportati alla data del 31/12/2022 e non ancora riscossi alla data del 17 aprile 2023.

	importi
Fondo crediti relativo agli anni 2021 e precedenti (quota accantonata - avanzo vincolato)	3.417.244,97
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2022	940.066,21
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2022	4.357.311,18

T) CONTRATTI DI LEASING

L'Ente non ha in corso al 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria.

U) FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO

L'Ente ha costituito un fondo indennità di fine mandato pari ad € 6.024,73

V) RENDICONTAZIONE SPESA SOCIALE EX DPCM 01.07.2021

A partire dal rendiconto 2021 gli enti locali devono allegare al proprio conto consuntivo la relazione ed eventuale certificazione circa il raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali finanziati con una quota del FSC 2020 e seguenti. Il nostro ente avendo avuto nell'esercizio 2017 una spesa sociale non inferiore al livello della spesa del rispettivo fabbisogno standard, non ha l'obbligo di rendicontare la quota riconosciuta ma deve compilare ed inviare entro il 31 maggio 2023 la scheda di monitoraggio/relazione consuntiva sulla piattaforma SOSE.

X) CERTIFICAZIONE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ED EMERGENZA ENERGETICA

Il fondo funzioni fondamentali è riconducibile all'assegnazione derivante dall'art. 106 del dl 34 e poi dall'art. 39 del dl 104 finalizzata a concorrere ad assicurare ai comuni le

risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, per l'anno 2020, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connessa all'emergenza Covid19.

Il riparto dei fondi ha tenuto conto dei fabbisogni di spesa e delle minori entrate, al netto delle minori spese nonché delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese. Si tratta quindi di un ristoro di perdite di gettito e di maggiori oneri non altrimenti ristorati, al netto di eventuali minori spese, connesso all'emergenza inedita dovuta alla pandemia da Covid19. Entro il 31 maggio 2022 è stata inviata apposita certificazione sulla piattaforma del Pareggio di bilancio relativa all'anno 2021.

Con DM del 18 ottobre 2022 è stata fissato al 31 maggio 2023 il termine per la trasmissione tramite piattaforma Pareggio di bilancio della certificazione relativa alla perdita di gettito e dei maggiori oneri connessi all'emergenza Covid19 per l'annualità 2022. Confluiscono nella quota vincolata le somme derivanti dalla differenza tra le assegnazioni di entrata e la certificazione.

A seguito dell'invio ed entro il mese di ottobre 2023, la Ragioneria Generale dello Stato dovrà procedere all'esame delle certificazioni trasmesse dagli enti, definendo gli eventuali congruagli e/o restituzioni.

All'interno della certificazione rientra anche l'utilizzo delle risorse assegnate a titolo di contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alle maggiori spese per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'art. 27, comma 2, d.l. 17/2022.

UTENZE			
	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2022	DIFFERENZA
LUCE	144.496,03	177.200,00	32.703,97
GAS	240.632,25	449.560,00	208.927,75
ILLUMINAZIONE PUBBLICA	239.500,00	425.000,00	185.500,00
			427.131,72
RISTORI UTENZE DA MODELLO RISTORI			252.492,17
			174.639,55
MAGGIORE SPESA PER CERTIFICAZIONE			
AVANZO DA FONDONE APPLICATO PER FINANZIARE UTENZE	IMPORTO		174.639,55

Z) GESTIONE FONDI PNRR

L'ente è soggetto attuatore di progetti PNRR relativi alla Rigenerazione Urbana, (assegnati con DM 4 aprile 2022 che, a seguito di scorrimento graduatoria, ha approvato l'elenco definitivo dei progetti ammissibili al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza "Rigenerazione Urbana") e alla Transizione Digitale (i cui contributi sono stati richiesti nel corso dell'anno 2022, imputati nell'annualità 2023 del bilancio di previsione 2022-2024 e riproposti nel bilancio 2023-2025). Inoltre l'ente è soggetto beneficiario di interventi in campo sociale di cui alla Missione 6 comp. 2 gestiti dal comune di Varese quale ente capofila per cui gli importi non transitano dal bilancio comunale.

Per i progetti PNRR nel corso del 2022 l'ente è stato soggetto attuatore dei seguenti interventi di parte corrente:

Codice Unico Progetto (CUP)	MISSIONE PNRR	COMPONENTE PNRR	Intervento	IMPORTO per progetto	FONTE DI FINANZIAMENTO (specificare quote di finanziamento PNRR, PNC, Regione e/o altri finanziamenti)	ulteriore descrizione/note
B21C22000150006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1 C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1 C11.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	€ 121.992,00	PNRR 100%	il comune di Mainale è soggetto attuatore
B21F22000900006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1 C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1 C11.1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di Identità Digitale (SPID, CIE) e dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR)	€ 14.000,00	PNRR 100%	il comune di Mainale è soggetto attuatore. In data 08/03/2023 è stata presentata rinuncia al finanziamento per errori nell'individuazione degli interventi. Verrà ripresentata la domanda per accedere al finanziamento utilizzando lo stesso CUP, non appena sarà adottato il decreto di accettazione della rinuncia al finanziamento
B21F220001330006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1 C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1 C11.1.4.1 Citizen experience. Miglioramento della qualità e dell'usabilità dei servizi pubblici digitali	€ 155.234,00	PNRR 100%	il comune di Mainale è soggetto attuatore
B21F22002290006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1 C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1 C11.1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App IO	€ 9.427,00	PNRR 100%	il comune di Mainale è soggetto attuatore
B21F22002300006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1 C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1 C11.1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App IO	€ 5.488,00	PNRR 100%	il comune di Mainale è soggetto attuatore
B21F22003190006	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	M1 C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1 C11.1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali	€ 32.589,00	PNRR 100%	il comune di Mainale è soggetto attuatore
B51F22008340006	M5 Inclusione e coesione	M5 C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5 C21.1.1.1 Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione. Intervento	€ 20.344,00	PNRR 100%	In attesa del decreto di finanziamento, il comune di Mainale è soggetto attuatore
B34H22000320006	M5 Inclusione e coesione	M5 C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5 C21.1.1.4 Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione. Intervento	€ 189.226,00	PNRR 100%	il comune di Mainale è soggetto beneficiario. Ente capofila Comune di Varese
B34H22000480006	M5 Inclusione e coesione	M5 C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5 C21.1.1.2 Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione. Intervento	€ 148.527,00	PNRR 100%	il comune di Mainale è soggetto beneficiario. Ente capofila Comune di Varese
B34H22000470006	M5 Inclusione e coesione	M5 C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5 C21.1.3 Housing Temporaneo e Stazioni di posta comunitaria e terzo settore	€ 300.000,00	PNRR 100%	il comune di Mainale è soggetto beneficiario. Ente capofila Comune di Varese
B34H22000490006	M5 Inclusione e coesione	M5 C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5 C21.1.3 Housing Temporaneo e Stazioni di posta comunitaria e terzo settore	€ 708.000,00	PNRR 100%	il comune di Mainale è soggetto beneficiario. Ente capofila Comune di Varese
B34H22000500006	M5 Inclusione e coesione	M5 C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5 C21.1.3 Housing Temporaneo e Stazioni di posta comunitaria e terzo settore	€ 1.080.000,00	PNRR 100%	il comune di Mainale è soggetto beneficiario. Ente capofila Comune di Varese

Per i progetti PNRR nel corso del 2022 l'ente è stato soggetto attuatore dei seguenti interventi di parte capitale:

Codice Unico Progetto (CUP)	MISSIONE PNRR	COMPONENTE PNRR	Intervento	AMMINISTRAZIONE CENTRALE TITOLARE DEL PROGETTO (art. 1, comma 4, lett. l), D.L. 77/2021)	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	IMPORTO per progetto	FONTE DI FINANZIAMENTO
B24H220004260005	M5 Inclusione e coesione	M5 C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5 C21.2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	MINT - Ministero dell'interno	Rigenerazione Urbana: Impianto sportivo di via Gasparotto. Riquadrificazione della pista di atletica e del campo di calcio	€ 1.180.000,00	€ 1.149.000,00 PNRR + € 31.000,00 fondi propri
B23D21000860001	M5 Inclusione e coesione	M5 C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5 C21.2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	MINT - Ministero dell'interno	Rigenerazione Urbana: Manutenzione straordinaria e rifunzionalizzazione stabile Castello I Maggio	€ 990.000,00	€ 920.000,00 PNRR + € 70.000,00 fondi propri
B24E21000510001	M5 Inclusione e coesione	M5 C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5 C21.2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	MINT - Ministero dell'interno	Rigenerazione Urbana: Magazzino di via Pastore: adeguamento funzionale volto alla realizzazione di un area feste.	€ 900.000,00	€ 855.500,00 PNRR + € 44.500,00 fondi propri
B24D22001120006	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2 C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2 C41.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	MINT - Ministero dell'interno	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica: efficientamento energetico Scuola Sabin	€ 90.000,00	100% PNRR

 

Per quanto riguarda gli interventi di parte capitale, nella tabella di seguito sono indicati per ciascun progetto l'evoluzione degli importi per ogni annualità secondo il cronoprogramma di spesa dell'intervento.

Codice Unico Progetto (CUP)	COMPONENTE PNRR	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	IMPORTO Per progetto	FONTE DI FINANZIAMENTO	SPESO 2022	AVANZO VINCOLATO 2022	PFV 2023	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
B24H20004260005	M5 C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	Rigenerazione Urbana: Impianto sportivo di via Gasparotto. Riqualficazione della pista di atletica e del campo di calcio	€ 1.180.000,00	€ 1.149.000,00 PNRR + € 31.000,00 fondi propri	€ 6.113,36	€ 23.103,11	€ 85.883,53	€ 930.000,00	€ 104.100,00
B23D21000860001	M5 C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	Rigenerazione Urbana: Manutenzione straordinaria e rifunzionalizzazione stabile Castello I Maggio	€ 990.000,00	€ 920.000,00 PNRR + € 70.000,00 fondi propri	€ 0,00	€ 8.615,15	€ 83.384,85	€ 495.000,00	€ 333.000,00
B24E21000510001	M5 C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	Rigenerazione Urbana: Magazzino di via Pastore; adeguamento funzionale volto alla realizzazione di un'area feste.	€ 900.000,00	€ 855.500,00 PNRR + € 44.500,00 fondi propri	€ 0,00	€ 0,00	€ 85.550,00	€ 450.000,00	€ 319.950,00
B24D22001120006	M2 C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica: efficientamento energetico Scuola Sabin	€ 90.000,00	100% PNRR	€ 6.362,33	€ 0,00	€ 83.637,67	€ 0,00	€ 0,00

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese e al rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

1) riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formatisi nelle gestioni 2022 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalle deliberazioni della Giunta Comunale n. 17 del 23/02/2023 e nr. 50 del 27/04/2023 nelle quali:

- a) è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 182 e 190 del Tuel;
- b) per ogni residuo eliminato, totalmente o parzialmente, è fornita esaustiva motivazione.

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue:

Residui attivi

Somme rimaste da riscuotere al 1/1/2022	€	5.607.407,20
Somme riaccertate	€	5.590.754,31
Differenza		€ - 16.652,89

Residui passivi

Somme rimaste da pagare al 1/1/2022	€	5.361.206,73
Somme riaccertate	€	4.992.150,63
Differenza		€ 369.056,10

Risultato finanziario derivante da riaccertamento € **308.611,32**

Il Collegio rileva che per i seguenti residui passivi eliminati e originariamente finanziati con mutui, entrate vincolate per legge, fondi per finanziamento di spese in conto capitale o per vincoli disposti dall'Ente, dovrà essere ricostituito il vincolo utilizzando una corrispondente somma dell'avanzo risultante alla chiusura dell'esercizio 2022, come da attestazione sottoscritta dal responsabile dell'Area Amministrativa-Finanziaria:

FONDO RISCHI	104.165,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	4.537.311,18
PENSIONI E INT. TRATT. QUIESCENZA	24.523,07
ACCANTONAMENTO PER RINNOVO CONTRATTO	40.500,00
QUOTE SISTEMA BIBLIOTECARIO	59.799,23

ONERI PER INVESTIMENTI	455.436,31
CENSI-CANONI	60.888,74
FRONTALIERI	98.215,65
ALIENAZIONE BENI	51.331,03
ENTR. CIMITER.	26.816,49
ENTRATA FOGNATURA/DEPURAZIONE	790.980,25
ENTRATA VIOL. CODICE DELLA STRADA	1.442,76
FONDI LEGGE 328/00	34.624,89
INDENNITA' FINE MANDATO	6.024,73
CONTRIBUTI EDIFICI DI CULTO	793,27
QUOTA STATO 10% ALIENAZIONI	70.800,79
CONTRIBUTO REGIONALE	5.500,00
CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO	56.061,42
ENTRATE DA VENDITA ALLOGGI	5.003,18
FONDO FUNZ. FONDAMENTALI COVID	394.614,68
CONTR. SANIFICAZIONE SEGGI 2020	2.980,13
CONTR. SANIFICAZIONE SEGGI 2022	7.738,24
CONTR. STATO SANIFICAZIONE	13.182,11
FONDI PNRR INT. VIA GASPAROTTO	23.103,11
FONDI PNRR INT. CASTELLO	8.615,15
SVINCOLO QUOTA FCDE CDS	11.868,93
CONTR. REG. DISTRETTO DEL COMMERCIO	75.000,00
CONTR. STATALE AUTO PROT. CIVILE	20.000,00
CONTR. STATALE INDENNITA' AMM.RI	22.512,58
FONDI NON AUTOSUFFICIENZA	27.000,00
FONDI POVERTA'	47.093,96
CONTR. STATALE STALLI ROSA	6.000,00
AVANZO VINC. CENTRI ESTIVI 2022	150,00
AVANZO VINCOLATO ALIENAZIONI	10.902,02
TOTALE al 31/12/2022	6.920.981,90

2) *residui attivi*

Dalla verifica effettuata a campione sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza delle ragioni del credito.

3) *residui passivi e gestione*

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi:

- le spese correnti impegnate in competenza 2022, sono state pagate per una percentuale del 72,03%
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2022, sono state pagate per una percentuale del 81,41%;

i residui di anni precedenti riportati nel 2022, risultano così smaltiti:

importo al 1/1/2022 riaccertato importo pagato al 31/12/2022 % smaltimento

5.361.203,73 3.078.395,46 57,41%

- l'entità complessiva dei residui passivi passa da € 5.361.206,73 al 1/1/2022 riaccertati in € 5.154.406,56 al 31/12/2022.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI (in migliaia di euro)

Residui	Esercizi Preced.	2019	2020	2021	2022
Attivi Tit. I	890	351	328	730	932
Attivi Tit. II	0	0	23	52	491
Attivi Tit. III	164	215	430	429	1095
Attivi Tit. IV	0	13	180	86	255
Attivi Tit. IX	14	0	0	0	14
Totale Attivi	1068	579	961	1297	2787

Passivi Tit. I	317	111	156	702	2689
Passivi Tit. II	57	81	201	231	342
Passivi Tit. VII	38	6	11	3	209
Totale Passivi	412	198	368	936	3240

4) Fondo di cassa e andamento

Il fondo di cassa al termine degli ultimi tre esercizi è risultato:

anno 2020 15.738.305,09
anno 2021 16.130.467,13
anno 2022 16.502.823,14

5) utilizzo anticipazione di Tesoreria

L'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di Tesoreria.

6) utilizzo di entrate a specifica destinazione

Non sono stati utilizzati da parte del Tesoriere fondi vincolati per esigenze di cassa.

7) gestione dei tributi

Il Collegio rileva che l'ufficio tributi durante l'esercizio 2022 ha proceduto alle seguenti verifiche delle dichiarazioni presentate dai contribuenti:

ANNO 2022			
TRIBUTO	VERIFICHE	ACCERTAMENTI	RICORSI
	EFFETTUATE	EMESSI	
ICI/IMU	12012	778	0
TOSAP	0	0	0

TASI	0	0	0
------	---	---	---

Nell'anno 2022 l'Ufficio ha provveduto ad effettuare conteggi on-line per il versamento di acconto e saldo dell'IMU con emissione di relativi modelli F24.

Risorse relative al recupero evasione tributaria:

(dati in migliaia di euro)

INIZIALE 2020	ACCERTATO 2020	INIZIALE 2021	ACCERTATO 2021	INIZIALE 2022	ACCERTATO 2022
432	459	422	846	372	579

8) debiti fuori bilancio

L'Ente nel corso del 2022 non ha proceduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non si è verificata la fattispecie.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
0,00	0,00	0,00

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per € 0.

9) scostamento tra previsione iniziale e assestato

Dalla comparazione tra previsione iniziale e rendiconto risultano i seguenti scostamenti:

	previsione	assestato
entrate correnti	10.074.920,00	10.844.380,00
spese correnti	9.934.504,93	11.461.820,37
spese per investimenti	12.897.677,28	10.932.417,44

10) Invio questionario bilancio di previsione anno 2022 alla Corte dei Conti

Il questionario relativo al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2022 alla Corte dei Conti è stato inviato in data 27/10/2022. L'ente inoltre ha provveduto nei termini all'invio del Bilancio di Previsione 2022 alla BDAP.

11) verifica capacità di indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2020, 2021 e 2022 sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
0,04%	0,03%	0,02%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (in migliaia di euro):

Anno	2021	2022
Residuo debito	543	498
Nuovi prestiti	0	0
Prestiti rimborsati	44	45
Estinzioni anticipate	0	0
Totale fine anno	499	453

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2021	2022
Oneri finanziari	4	3
Quota capitale	44	45
Totale fine anno	48	48

AZIENDE E PARTECIPAZIONI AZIONARIE

In riferimento all'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, si dà un sintetico commento dei bilanci riferiti all'anno 2022 i cui dati sono già a disposizione.

- **A.SPE.M. PER LA FARMACIA E SERVIZI SOCIOSANITARI**

Sono disponibili i dati definitivi relativi all'esercizio 2022 il cui risultato dovrà essere sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale nella seduta del 23 maggio 2023.

Dall'esame preliminare della proposta di Bilancio di chiusura si rileva un risultato negativo di esercizio pari ad € 59.302,00 che il C.d.A. propone di coprire riducendo di pari importo il Fondo di dotazione.

- **ALFA SRL**

Al momento attuale non sono ancora disponibili i risultati dell'esercizio 2022, essendo ancora in corso di approvazione il bilancio di chiusura.

- **ACINQUE S.P.A. già A.C.S.M. A.G.A.M.**

Il Comune di Malnate è socio con 1937 azioni prive di valore nominale per una quota pari allo 0,00098%.

L'Ente ha provveduto nell'anno 2022 alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni detenute, il cui esito risulta pubblicato nel sito del Comune e inviato alla Corte dei Conti.

Nel corso dell'anno 2022 l'Ente ha approvato il bilancio consolidato esercizio 2021 con le società individuate nel perimetro di consolidamento (A.SPE.M. PER LA FARMACIA E SERVIZI SOCIOSANITARI e ALFA SRL). Lo stesso è stato trasmesso alla BDAP.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei Servizi conto terzi e partite di giro è stato il seguente (in migliaia di euro):

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA	SPESA
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	184	184
Ritenute erariali	1142	1142
Altre ritenute al personale c/terzi	31	31
Depositi cauzionali	4	4
Altre per servizi conto terzi	105	105
Fondi per il Servizio economato	3	3
Depositi per spese contrattuali	0	0

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta e' stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 11 c. 6 del D.Lgs 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.



CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto in precedenti verbali di verifica periodica e della documentazione verificata in sede di revisione del Rendiconto 2022.

Ciò premesso, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

dott. Agostino POZZOLI

Presidente

dott. Luca BISCEGLIE

Revisore

dott.ssa Elena PARISSENTI

Revisore

(Assente giustificata)

