

# COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO

Provincia di LECCO

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione anno 2022*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario anno 2022*

**Il Revisore unico dei conti**

Dr.ssa Claudia GRIGOLON

# COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO

Provincia di LECCO

**VERBALE N. 69 DEL 29/03/2023**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

In data 29/03/2022 il Revisore si è recato presso il Comune di Mandello del Lario per esaminare lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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 allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

## PRESENTA

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

Mandello del Lario, 29 marzo 2023

**Il Revisore unico dei conti**

Dr.ssa Claudia GRIGOLON  
*Claudia Grigolon*

## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Dr.ssa Claudia GRIGOLON, Revisore unico dei conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 55 del 28.12.2020;

- ricevuta in data 23/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con la delibera della giunta comunale n. 49 del 22/03/2023 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi dell'art. 227, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11, commi 4 e 6 del D.Lgs. n. 118/2011:
  - a) conto del bilancio
  - b) conto economico
  - c) conto del patrimonio
- e corredato 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;
- 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. 52 del 15.12.2011 e s.m.i.;

### **TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2022 dalla Giunta e dal Responsabile del servizio finanziario;
- in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (cassa e prelievi dal fondo di riserva)	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati 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 Mandello del Lario registra una popolazione al 31.12.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.974 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo";
- l'Ente 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;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'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;
- non ricorre la fattispecie 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) non avendo l'Ente previsto avanzo vincolato presunto da applicare al bilancio di previsione 2022/2024;
- l'Ente ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016:

a) Leasing immobiliare	No
b) Leasing immobiliare in costruendo	No
c) Lease-back	No
d) Project financing	Si
e) Contratto di disponibilità	No
f) Società di progetto	No
g) Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	No

- 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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 ad eccezione dell'agente esterno Agenzia delle Entrate – Riscossione e Creset spa che lo hanno reso in un momento successivo;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, del conto degli agenti contabili;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel 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;

- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

## CONTO DEL BILANCIO

### **Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 1.806.849,05.=, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			<b>1.391.280,28</b>
RISCOSSIONI	2.792.282,31	7.725.072,00	10.517.354,31
PAGAMENTI	1.552.291,55	8.462.552,29	10.014.843,84
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2022</b>			
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.893.718,75
RESIDUI ATTIVI	1.321.140,32	3.638.306,31	4.959.446,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	<i>0,00</i>	<i>808.158,29</i>	<i>808.158,29</i>
RESIDUI PASSIVI	204.628,88	2.047.707,30	2.252.336,18
<i>Differenza</i>			4.600.829,20
<i>Meno Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>			46.511,47
<i>Meno Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			2.747.468,68
<b>Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2022 (A)</b>			<b>1.806.849,05</b>

Nei residui attivi sono comprensivi di euro 808.158,29.= derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione risultato di amministrazione	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione	1.913.844,75	1.784.910,55	1.806.849,05
Di cui:			
a) parte accantonata	797.658,16	725.400,60	601.206,79
b) parte vincolata	306.368,24	557.344,72	475.872,49
c) parte destinata a investimenti	277.841,61	62.163,46	193.233,94
e) parte disponibile	531.976,74	440.001,77	536.535,83

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

Risultato di amministrazione al 31/12/2021									
Valori e modalità utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	F.do passività potenziali	Altri fondi	Ex lege/trasf.	Mutuo	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio									
Salvaguardia equilibri di bilancio									
Finanziamento spese di investimento									
Finanziamento spese correnti non permanenti									
Estinzione anticipata di prestiti									
Altra modalità di utilizzo									
Utilizzo parte accantonata	116.723,57			3.200,00	113.523,57				
Utilizzo parte vincolata	439.990,24					203.990,24	180.000,00	56.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	261.100,00								261.100,00
Valore parte non utilizzata	967.096,74	189.593,23	477.906,44	126.800,00	3.970,59	118.876,48		9.950,00	40.000,00
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>1.784.910,55</b>	<b>189.593,23</b>	<b>477.906,44</b>	<b>126.800,00</b>	<b>117.494,16</b>	<b>322.866,72</b>	<b>180.000,00</b>	<b>65.950,00</b>	<b>301.100,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 comma 2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>853.118,72</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.827.786,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.793.980,15
<b>SALDO FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>-966.193,89</b>
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	121.223,92
Minori residui attivi riaccertati (-)	43.415,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	57.205,27
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>135.013,67</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA (*)</b>	<b>853.118,72</b>
<b>SALDO GESTIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>-966.193,89</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>135.013,67</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	672.090,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.112.820,31
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022</b>	<b>1.806.849,05</b>

(\*) saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		449.908,73
risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	18.735,53
risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	347.046,01
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		84.127,19
variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-26.795,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		110.922,96
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE		254.829,91
risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		254.829,91
variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		254.829,91
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		704.738,64
risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	18.735,53
risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	347.046,01
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		338.957,10
variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-26.795,77
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		365.752,87

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): € 704.738,64
- W2 (equilibrio di bilancio): € 338.957,10
- W3 (equilibrio complessivo): € 365.752,87

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

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

FPV	31/12/2021	31/12/2022
FPV di parte corrente	47.594,05	46.511,47
FPV di parte capitale	1.780.192,21	2.747.468,68

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 25.281,77	€ 18.848,02
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 22.312,28	€ 27.663,45
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
- 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	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria; la re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.780.192,21	€ 2.747.468,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 645.954,37	€ 1.947.208,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 803.079,80	€ 726.384,48
- 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	€ 331.158,04	€ 73.876,11
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi legali	46.511,47
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Fondone Covid-19 DM 01/10/2022	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio contabile 4.2	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>46.511,47</b>

### **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 la deliberazione della Giunta Comunale n. 34 del 01/03/2023 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;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con la deliberazione sopra citata ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali al 01/01/2022	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	4.035.614,23	2.792.282,31	1.321.140,32	77.808,40
Residui passivi	1.814.125,70	1.552.291,55	204.628,88	-57.205,27

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

	Insussistenze di residui attivi	Insussistenze ed economie di residui passivi
Gestione corrente non vincolata	3.694,16	30.424,18
Gestione corrente vincolata		0
Gestione in conto capitale non vincolata		0
Gestione in conto capitale vincolata	39.587,56	16.273,12
Gestione servizi c/terzi	133,80	10.507,97
<b>Minori residui</b>	<b>43.415,52</b>	<b>57.205,27</b>

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 è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'esercizio risulta quanto segue:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	% di riporto	Residui di competenza	Totale residui accertati
Titolo I	2.024.551,12	1.642.119,47	26.064,49	408.496,14	20,18	1.214.557,17	1.623.053,31
Titolo II	52.910,00	43.713,11	1.013,11	10.210,00	19,30	89.081,58	99.291,58
Titolo III	558.842,40	523.492,96	90.452,16	125.801,60	22,51	479.205,88	605.007,48
<b>Gestione corrente</b>	<b>2.636.303,52</b>	<b>2.209.325,54</b>	<b>117.529,76</b>	<b>544.507,74</b>	<b>20,65</b>	<b>1.782.844,63</b>	<b>2.327.352,37</b>
Titolo IV	1.259.593,02	470.728,32	-39.587,56	749.277,14	59,49	1.155.010,26	1.904.287,40
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	350.000,00
Titolo VI	132.833,89	112.228,45	0,00	20.605,44	15,51	350.000,00	370.605,44
<b>Gestione capitale</b>	<b>1.392.426,91</b>	<b>582.956,77</b>	<b>-39.587,56</b>	<b>769.882,58</b>	<b>61,12</b>	<b>1.855.010,26</b>	<b>2.624.892,84</b>
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	6.883,80	0,00	-133,800	6.750,00	98,06	451,42	7.201,42
<b>Totale</b>	<b>4.035.614,23</b>	<b>2.792.282,31</b>	<b>77.808,40</b>	<b>1.321.140,32</b>	<b>32,74</b>	<b>3.638.306,31</b>	<b>4.959.446,63</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	% di riporto	Residui di competenza	Totale residui impegnati
Titolo I	1.365.889,14	1.219.966,24	30.424,18	115.498,72	8,46%	1.329.937,54	1.445.436,26
Titolo II	228.914,69	194.205,85	16.273,12	18.435,72	8,05%	203.048,28	221.484,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	350.000,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	219.321,87	138.119,46	10.507,97	70.697,44	32,23	164.721,48	235.415,92
<b>Totale</b>	<b>1.814.125,7</b>	<b>1.552.291,55</b>	<b>57.205,27</b>	<b>204.631,88</b>	<b>11,28</b>	<b>2.047.707,3</b>	<b>2.252.336,18</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	121.223,92
Minori residui attivi	43.415,52
Minori residui passivi	57.205,27
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>135.013,67</b>

## Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	147.953,94
Gestione in conto capitale	-23.314,44
Gestione servizi conto terzi	10.374,17
Gestione vincolata	0,00
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>135.013,67</b>

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	179.155,98	38.855,83	42.077,15	63.300,78	75.106,40	1.214.557,17	1.613.053,31
Titolo II		1.800,00			8.410,00	89.081,58	99.291,58
Titolo III	77.326,23	12.316,57	13.403,13	9.842,41	12.913,26	479.205,88	605.007,48
Titolo IV		175.000,00		195.000,00	379.277,14	1.155.010,26	1.904.287,40
Titolo V						350.000,00	350.000,00
Titolo VI	20.605,44					350.000,00	370.605,44
Titolo VII							
Titolo IX					6.750,00	451,42	7.201,42
<b>Totale</b>	<b>287.087,65</b>	<b>227.972,40</b>	<b>55.480,28</b>	<b>268.143,19</b>	<b>482.456,80</b>	<b>3.638.306,31</b>	<b>4.959.446,63</b>

RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	11.084,85	6.181,34	15.648,90	20.514,43	60.069,20	1.331.937,54	1.445.436,26
Titolo II				18.435,72	0	203.048,28	221.484,00
Titolo III						350.000,00	350.000,00
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	59.220,44	1.870,00	4.044,00	4.600,00	960,00	164.721,48	235.415,92
<b>Totale</b>	<b>70.305,29</b>	<b>8.051,34</b>	<b>19.692,90</b>	<b>43.550,15</b>	<b>61.029,20</b>	<b>2.049.707,30</b>	<b>2.252.336,18</b>

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

Residui attivi		2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31/12/22	FCDE al 31/12/22
TARSU-TARES TARI	Residui iniziali	296.162,02	332.701,09	317.894,72	476.856,94	743.292,21	503.332,27	314.265,10
	Riscosso c/residui al 31/12	71.751,25	108.290,88	48.001,74	181.757,82	404.155,60		
	% di riscossione	24,23	32,55	15,10	38,12	54,37		
IMU TASI	Residui iniziali	805.962,56	352.521,37	381.624,09	419.168,83	374.267,34	145.797,21	74.969,52
	Riscosso c/residui al 31/12	533.301,25	76.158,62	55.540,75	108.451,13	360.174,52		
	% di riscossione	66,17	21,60	14,55	25,87	96,23		
SANZIONI CODICE DELLA STRADA	Residui iniziali	62.388,63	74.488,79	80.908,17	90.843,01	84.811,62	81.976,88	61.758,69
	Riscosso c/residui al 31/12	20.901,61	21.053,48	12.167,19	15.688,45	27.724,86		
	% di riscossione	33,50	28,26	15,04	17,27	29,24		
FITTI ATTIVI	Residui iniziali	48.498,89	47.598,89	34.165,02	655,00	155,00	155,00	117,36
	Riscosso c/residui al 31/12	7.484,83	6.584,83	5.404,27	500,00	0,00		
	% di riscossione	15,43	13,83	15,82	76,34	0,00		

### **Servizi conto terzi e partite di giro**

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

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

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

Il saldo 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)	1.893.718,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	1.893.718,75

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, c. 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, c. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa al 31/12/2020	1.785.792,70	1.391.208,28	1.893.718,75
Di cui cassa vincolata	249.927,31	2.806,05	50.719,92

Nell'esercizio 2022 l'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo della anticipazione di cassa da parte del Tesoriere. L'ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria in quanto non ne ricorre la fattispecie.

	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	1.923.449,23	1.878.669,46	1.893.718,75
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art. 195 co.2 del TUEL	1.814.743,08	646.208,55	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione concessa nell'anno 2022 dal Tesoriere, ai sensi dell'art. 222 del Tuel, è stato di euro 1.893.718,75.=.

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

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	+	1.193.394,62	1.785.792,80	1.391.208,28
Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1/1	=	273.795,02	249.927,31	2.806,05
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	537.380,37	1.064.589,08	63.613,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	561.248,08	1.311.710,34	15.702,13
Fondi vincolati al 31/12	=	249.927,31	2.806,05	50.719,92
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=	1.785.792,80	1.391.208,28	1.893.718,75

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

Descrizione vincoli	Vincoli parte spesa			Vincoli parte entrata				Differenza	
	FPV	Residui passivi	Avanzo vincolato	Totale	Residui attivi	Cassa vincolata	Utilizzo di cassa		Totale
Vincoli derivanti da leggi principi contabili									
Vincoli derivanti da trasferimenti									
Vincoli derivanti da finanziamenti	50.719,92			50.719,92		50.719,92		50.719,92	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
Altri vincoli									
<b>Totale</b>	<b>50.719,92</b>			<b>50.719,92</b>		<b>50.719,92</b>		<b>50.719,92</b>	<b>0,00</b>

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.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

#### Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2022					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Cassa
Fondo di cassa iniziale (A)		200.000,00			1.391.208,28
Entrate titolo 1.00	+	7.457.427,55	4.193.029,09	1.642.119,47	5.835.148,56
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti *</i>					
Entrate titolo 2.00	+	742.596,00	405.399,98	43.713,11	449.113,09
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti *</i>					
Entrate titolo 3.00	+	2.463.542,40	1.364.729,91	523.492,96	1.888.219,87
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti *</i>					
Entrate titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
<b>Totale entrate B (B=Entrate titoli 1.00 2.00 3.00 4.02.06)</b>		<b>10.663.565,95</b>	<b>5.963.155,98</b>	<b>2.209.325,54</b>	<b>8.172.481,52</b>
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti *</i>					
Spese titolo 1.00 – Spese correnti	+	10.026.847,90	5.981.128,22	1.219.966,24	7.201.094,46
Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese titolo 4.00 – Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti	+	472.500,00	468.822,51		468.822,51
<i>Di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>Di cui per rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.35/2013 e rifinanziamenti)</i>					
<b>Totale spese C (C= titoli 1.00 2.04 4.00)</b>		<b>10.499.347,90</b>	<b>6.449.950,73</b>	<b>1.219.966,24</b>	<b>7.669.916,97</b>
<b>Differenza D (D= B-C)</b>		<b>164.218,05</b>	<b>-486.794,75</b>	<b>989.359,30</b>	<b>502.564,55</b>
<b>Altre poste differenziali per eccezioni prevista da norme di legge e dei principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio</b>					
<b>Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)</b>	+				

Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	20.000,00	20.000,00		20.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D-F+G)</b>		<b>144.218,05</b>	<b>-506.794,75</b>	<b>989.359,30</b>	<b>482.564,55</b>
Entrate titolo 4.00 – Entrate in conto capitale	+	32.547.238,28	668.369,40	470.728,32	1.139.097,72
Entrate titolo 5.00 – Entrate da riduzione attività finanziarie	+	350.000,00			
Entrate titolo 6.00 – Accensione prestiti	+	657.833,89		112.228,45	112.228,45
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	20.000,00	20.000,00		20.000,00
<b>Totale entrate I (I=titoli 4.00+5.00+6.00+F)</b>	<b>=</b>	<b>33.575.072,17</b>	<b>688.369,40</b>	<b>582.956,77</b>	<b>1.271.326,17</b>
Entrate titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Entrate titolo 5.02 Riscossione crediti a breve termine	+				
Entrate titolo 5.03 Riscossione crediti a m/l termine	+				
Entrate titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+				
<b>Totale entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=titoli 5.02 5.03 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>				
<b>Totale entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>33.575.072,17</b>	<b>688.369,40</b>	<b>582.956,77</b>	<b>1.271.326,17</b>
Spese titolo 2.00	+	33.156.852,16	1.083.325,00	194.205,85	1.277.530,85
Spese titolo 3.01 per acquisizione attività finanziarie	+				
<b>Totale spese titolo 2.00 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>33.156.852,16</b>	<b>1.083.325,00</b>	<b>194.205,85</b>	<b>1.277.530,85</b>
Spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-				
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>33.156.852,16</b>	<b>1.083.325,00</b>	<b>194.205,85</b>	<b>1.277.530,85</b>
<b>Differenza di parte capitale Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>418.220,01</b>	<b>-394.955,00</b>	<b>388.750,92</b>	<b>-6.204,68</b>
Spese titolo 3.02 Conces.crediti a breve termine	+				
Spese titolo 3.03 Concessione crediti a m/l termine	+				
Spese titolo 3.04 per incremento attività finanziarie	+	350.000,00			
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre entrate per incremento di attività finanziarie R (R=titoli 3.02 3.03 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>350.000,00</b>			
Entrate titolo 7.00 (S) Anticipazioni da tesoriere	+	3.000.000,00			
Spese titolo 5.00 (T) Chiusura anticipazioni da tesoriere	-	3.000.000,00			
Entrate titolo 9.00 (U) Entrate conto terzi e partite di giro	+	11.696.883,80	1.093.546,62	0,00	1.093.546,62
Spese titolo 7.00 (V) Uscite conto terzi e partite di giro	-	11.909.321,87	929.276,56	138.119,46	1.067.396,02
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>200.000,00</b>	<b>-737.480,29</b>	<b>1.239.990,76</b>	<b>1.893.718,75</b>

(\*) trattasi di quota di rimborso annua

(\*\*) il totale comprende competenza + residui

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 1 giorno;
- 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 (31.12.2022) e che ammonta ad euro 0,00.=.

## **Analisi degli accantonamenti**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 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.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario (media semplice).

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, al netto delle somme incassate entro la data di riaccertamento dei residui.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 451.110,67.=.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 43.415,52.= e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 43.415,52.=, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL.

In sede di approvazione del Rendiconto 2022 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

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

L'andamento dei bilanci delle società partecipate dall'Ente, per l'esercizio 2022, non fa supporre l'eventualità, nel breve periodo, di dover intervenire per il risanamento di perdite. Pertanto non si prevedono accantonamenti.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

### **Fondi spese rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 127.390,00.=, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 127.390,00.= disponendo i seguenti accantonamenti:

- euro 112.290,00.= di cui 75.000,00.= già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015, € 25.000,00.= accantonati con il consuntivo 2021 ed € 12.290,00 accantonati con il consuntivo 2022. La quantificazione della passività potenziale derivante dal contenzioso è stata effettuata dal Responsabile della Struttura VII all'epoca della sentenza di condanna poi appellata dall'Ente e dai ricorrenti;
- euro 15.100,00.= accantonati con il consuntivo 2021 in relazione a una causa pendente presso il tribunale di Lecco e definita nel gennaio 2023.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo tale accantonamento.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto 2021	3.970,59
Somme previste nel bilancio dell'esercizio 2022	3.735,53
- Utilizzi	0,00
Totale accantonamento indennità di fine mandato	7.706,12

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 15.000,00.= per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 riferiti al prossimo rinnovo contrattuale 2022/2024.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **ENTRATE**

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

Entrate	Previsione definitive di competenza	Accertamenti	Accertamenti/ previsioni definitive di competenza
Titolo I	5.432.876,43	5.407.586,26	99,53%
Titolo II	689.686,00	494.481,56	71,70%
Titolo III	1.904.700,00	1.843.932,79	96,81%
Titolo IV	31.287.645,26	1.823.379,66	5,83%
Titolo V	350.000,00	350.000,00	100,00%
Titolo VI	525.000,00	350.000,00	66,67%
Titolo VII	3.000.000,00	0,00	0,00%
Titolo IX	11.690.000,00	1.093.998,04	9,36%
<b>Totale</b>	<b>54.879.907,69</b>	<b>11.363.378,31</b>	<b>20,71%</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
Imu/Tasi	Si	Si
Tarsu/Tari/Tares	Si	Si
Sanzioni per violazioni	Si	Si
Fitti attivi	Si	Si

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 100.000,00.= rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per maggiori controlli eseguiti dall'ufficio.

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

<b>Movimentazione residui IMU</b>	<b>importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	327.706,05	100,00
Residui riscossi nel 2022	327.706,05	100,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2022	0,00	0,00
Residui della competenza	158.867,36	100,00
<b>Residui totale</b>	<b>158.867,36</b>	<b>100,00</b>
<b>FCDE al 31/12/2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

### **Tarsu-Tares-Tari**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate a causa dell'aumento delle tariffe effettuata a seguito dell'applicazione del Piano Finanziario 2022.

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

<b>Movimentazione residui Tarsu-Tares-Tari</b>	<b>importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	788.355,56	100,00
Residui riscossi nel 2022	404.155,60	51,27
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	10.203,36	1,29
Residui (da residui) al 31/12/2022	394.403,32	67,04
Residui della competenza	193.946,15	32,96
<b>Residui totale</b>	<b>588.349,47</b>	<b>100,00</b>
<b>FCDE al 31/12/2022</b>	<b>302.751,36</b>	<b>51,42</b>

### **Contributi per permessi di costruire**

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

Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
90.804,51	172.560,65	330.278,04

Nell'esercizio 2022 i proventi per permessi a costruire sono stati utilizzati per finanziare la spesa in c/capitale. La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è stata la seguente:

anno	importo	% per spesa corrente
2020	0,00	0,00
2021	0,00	0,00
2022	0,00	0,00

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

**(art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)**

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

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	49.518,11	72.775,26	116.983,78
Riscossione	40.680,63	61.663,69	97.218,57
%riscossione	82,15%	84,73%	83,10%
FCDE	59.848,26	67.248,41	61.758,69

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

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni Cds	49.518,11	72.775,26	108.035,10
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	49.518,11	72.775,26	108.035,10
Destinazione a spesa corrente	14.759,06	36.387,63	54.017,55
Percentuale per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Percentuale per spesa d'investimento	0,00%	0,00%	0,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

	<b>importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	58.184,66	100,00
Residui riscossi nel 2022	25.188,11	43,29
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	3.462,28	5,95
Residui (da residui) al 31/12/2022	36.458,83	71,97
Residui della competenza	14.196,13	28,03
Residui totale	50.654,96	100,00
Fondo crediti dubbia esigibilità		

Nel corso del 2022 sono state elevate sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità per un importo di € 493,50.= di cui il 50% è stato attribuito all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, così come previsto dal comma 12 bis dell'art. 142 del D.Lgs. 285/1992.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 8.624,13 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per maggiori proventi dalla concessione del bar presso i giardini a lago.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

	<b>importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	155,00	100,00
Residui riscossi nel 2021	0,00	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2021	155,00	100
Residui della competenza	0,00	0,00
Residui totale	155,00	100,00

#### **Attività di verifica e controllo**

Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE previsione	FCDE rendiconto
Recupero evasione ICI/IMU	37.976,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI	4.484,00	3.775,38	4.208,62	11.513,74
Recupero evasione TOSAP/COSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>42.460,00</b>	<b>3.775,38</b>	<b>4.208,62</b>	<b>11.513,74</b>

L'attività di accertamento è stata eseguito senza l'ausilio di concessionari esterni.

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

	<b>importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	42.287,97	100,00
Residui riscossi nel 2022	5.608,60	13,26
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	195,00	0,05
Residui (da residui) al 31/12/2022	36.484,37	48,31
Residui della competenza	39.044,62	51,69
<b>Residui totale</b>	<b>75.528,99</b>	<b>100,00</b>

## Spese

### Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per macroaggregato</b>			
<b>Intervento</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>variazione</b>
101 – Redditi di lavoro dipendente	1.706.044,48	1.768.278,74	62.234,26
102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	121.026,18	126.506,12	5.479,94
103 - Acquisto di beni e servizi	3.636.137,13	4.089.995,29	453.858,16
104 – Trasferimenti correnti	802.498,98	875.831,78	73.332,80
107 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	298.476,38	283.566,38	-14.910,00
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	52.755,91	29.235,60	-23.520,31
110 – Altre spese correnti	107.808,98	137.651,85	29.842,87
<b>Totale spese correnti</b>	<b>6.724.748,04</b>	<b>7.311.065,76</b>	<b>586.317,72</b>

### Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

<b>Macroaggregati</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>variazione</b>
201 – Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202 – Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.117.730,42	1.107.600,74	-1.010.129,68
203 – Contributi agli investimenti	30.000,00		-30.000,00
204 – Altri trasferimenti in conto capitale			0
205 – Altre spese in conto capitale	130.834,19	178.772,54	47.938,35
<b>Totale</b>	<b>2.278.564,61</b>	<b>1.286.373,28</b>	<b>-992.191,33</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, ha rispettato:

- 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 1.656.586,54.=;
- 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 42.236,17.=;
- l'art.40 del D.Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs. 75/2017, assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono aggiornati in misura proporzionale alle variazioni del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, c. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, come attestato nel parere rilasciato dal Revisore dei conti n. 62 del 18/01/2023.

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

Spesa del personale	Spesa media 2011/2013 (*)	Anno 2022
Spese macroaggregato 101		1.728.879,98
Spese macroaggregato 103		87.288,88
Irap macroaggregato 102		113.453,73
Altre spese di personale incluse		0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.020.190,43</b>	<b>1.929.622,59</b>
Componenti escluse	363.603,88	461.077,36
Altre componenti escluse		
<i>di cui rinnovi contrattuali</i>	<i>248.253,26</i>	<i>369.443,49</i>
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa</b>	<b>1.656.586,54</b>	<b>1.468.545,23</b>
<b>Differenza rispetto al limite di spesa</b>		<b>-188.041,31</b>

(\*) La media del triennio per gli enti sperimentatori dal 2012 si calcola sugli anni 2011-2011-2013.

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

L'Organo di revisione ha espresso i prescritti pareri sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e

finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.610,00,= di cui euro 2.610,00,= di parte corrente ed euro 0,00,= in conto capitale. e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili come derivanti da sentenza ex art. 194, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 267/2000.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 15.057,56.=
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00.=
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.=

### **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, c. 1, TUEL, come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

### **Concessione di garanzie**

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

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
4,12%	3,87%	3,49%

### **DATI CONTABILI INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA**

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

<b>ENTRATA da rendiconto 2020</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.055.811,95	
Trasferimenti correnti	1.093.985,20	
Entrate extratributarie	1.745.861,86	
A) Totale primi tre titoli entrate correnti rendiconto 2018	<b>7.895.659,01</b>	
B) Livello massimo di spesa annua art. 204 TUEL (10%)	789.565,90	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022</b>		
C) Ammontare complessivo di interessi per mutui e garanzie	283.566,38	
D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	7.657,21	
E) Ammontare interessi riguardanti debiti esclusi dai limiti di indebitamento		
F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (B-C+D+E)	513.656,73	
G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento (C-D-E)	275.909,17	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli dell'entrata (G/A)*100		3,49

L'Ente nel 2022 ha acceso un mutuo a tasso variabile presso la Cassa Depositi e Prestiti di euro 350.000,00=.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		<b>2022</b>
Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	7.399.295,50
Rimborso mutui effettuato nel 2022	-	468.822,51
Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	350.000,00
Altre variazioni	+/-	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>7.280.472,99</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	<b>8.004.145,02</b>	<b>7.718.747,68</b>	<b>7.399.295,50</b>
Nuovi prestiti (+)	0,00	112.228,45	350.000,00
Prestiti rimborsati (-)	285.397,34	444.723,84	468.822,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni (revisione debito) (-)		13.043,21	
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.718.747,68</b>	<b>7.399.295,50</b>	<b>7.280.472,99</b>
Numero abitanti al 31/12	10.114	10.075	9.974
Debito medio per abitante	763,17	734,42	729,95

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	324.605,82	298.476,38	283.566,38
Quota capitale	285.397,34	444.723,84	468.822,51
<b>Totale fine anno</b>	<b>610.003,16</b>	<b>743.200,22</b>	<b>752.388,89</b>

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

#### **Strumenti di finanza derivata**

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

#### **Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sta provvedendo alla predisposizione della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha ricevuto le seguenti risorse:

- il ristoro per mancata riscossione I e II trimestre 2022 imposta di soggiorno per € 3.204,96.=
- il ristoro mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche per proroga esonero di cui all'art. 9-ter del D.L. n. 137/2020 sino al 31/03/2022 per € 7.785,10.=
- il contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas per € 126.081,62.=
- il contributo per l'organizzazione di centri estivi per € 8.458,56.=

La rendicontazione dell'utilizzo di tali fondi verrà effettuata entro il 31/05/2023.

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

### **Gestione emergenza sanitaria**

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 11.472,00.=.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 (€ 18.276,52).

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. 34/2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie;
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	<b>Entrata</b>
Fondo ex art. 106 del decreto legge n. 34 del 2020	11.472,00
Contributo straordinario attribuito nel 2022 ex art. 27, comma 2, decreto legge 17 del 2022	126.081,62
<b>Totale</b>	<b>137.553,62</b>
Maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	284.722,72
<b>Totale</b>	<b>284.722,72</b>

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

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

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

<b>Copertura maggiori costi energetici</b>	<b>importo</b>
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'art. 31, comma 4-bis, del DPR 380/2001	0,00
b) quota libera del risultato di amministrazione (art. 13 D.L. 4/2022)	34.518,38
c) risorse derivanti dalle sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassata a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (art. 13 del D.L. 4/2022) proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del D.L. 50/2022)	0,00

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

L'Organo di revisione, per quanto riguarda Silea spa, ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione dell'organo di revisione della società.

Per quanto riguarda la Lario Reti Holding spa, alla data del 29/03/2022, l'asseverazione non era ancora pervenuta.

### **Esternalizzazione dei servizi**

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente non ha proceduto ad esternalizzare servizi pubblici locali ma comunque ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente:

Servizio	Smaltimento rifiuti
Organismo partecipato (direttamente)	SILEA spa
Spese sostenute:	
per appalto di servizi	861.364,17

Servizio	Servizio idrico integrato
Organismo partecipato (indirettamente)	LARIO RETI HOLDING spa
Spese sostenute:	
per appalto di servizi	12.495,06

### **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, con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 55 del 21/12/2022, 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 partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

## **CONTABILITA' ECONOMICA PATRIMONIALE**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	Non ricorre la fattispecie

## **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:

<i>Attivo</i>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>differenza</b>
Immobilizzazioni immateriali	141.499,38	88.917,07	52.582,31
Immobilizzazioni materiali	23.217.808,60	23.216.662,15	1.146,45
Immobilizzazioni finanziarie	11.607.472,10	11.058.118,50	549.353,60
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>34.966.780,08</b>	<b>34.363.697,72</b>	<b>603.082,36</b>
Rimanenze			
Crediti	4.602.097,54	3.958.053,84	644.043,70
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	1.893.718,75	1.391.208,28	502.510,47
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.495.816,29</b>	<b>5.349.262,12</b>	<b>1.146.554,17</b>
<b>Ratei e risconti</b>			
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>41.462.596,37</b>	<b>39.712.959,84</b>	<b>1.749.636,53</b>

<i>Passivo</i>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>differenza</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>29.460.306,32</b>	<b>29.130.444,97</b>	<b>329.861,35</b>
<b>Fondo rischi ed oneri</b>			
Debiti di finanziamento	7.280.472,99	7.399.295,50	-118.822,51
Debiti verso fornitori	719.959,12	519.671,06	200.288,06
Debiti per trasferimenti e contributi	433.384,26	554.277,32	-120.893,06
Altri debiti	750.813,03	741.642,85	9.170,18
<b>Totale debiti</b>	<b>9.184.629,40</b>	<b>9.214.886,73</b>	<b>-30.257,33</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>2.817.660,62</b>	<b>1.367.628,14</b>	<b>1.450.032,48</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>41.462.596,37</b>	<b>39.712.959,84</b>	<b>1.749.636,53</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>221.484,00</b>	<b>228.914,69</b>	<b>-7.430,69</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2022 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nel principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale allegato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011. 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.

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

#### Crediti

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 451.110,67.= è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

+	Crediti dello Stato Patrimoniale	4.602.097,54
+	Fondo svalutazione crediti	451.110,67
+	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	0,00
+	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	350.000,00
-	Saldo iva a credito al 31/12/2022	0,00
-	Crediti stralciati	443.771,58
-	Altri crediti non correlati a residui	0,00
	<b>Residui attivi</b>	<b>4.959.446,63</b>

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2022 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
Risultato economico dell'esercizio	+/-	329.861,35
Contributi permessi di costruire destinati al titolo 2	+	
Ricalcolo pagamenti a residuo titolo 2	+	
Contributo permesso di costruire restituito	-	
Differenza positiva di valutazione delle partecipazioni	+	
Altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	+	
<b>Variazione al patrimonio netto</b>		<b>329.861,35</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	IMPORTO
I	Fondo di dotazione	722.813,36
II	Riserve	19.701.697,15
b	Da capitale	2.594.124,30
c	Da permessi di costruire	2.474.425,84
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	14.618.016,20
e	Altre riserve indisponibili	
f	Altre riserve disponibili	15.130,81
III	Risultato economico dell'esercizio	329.861,35
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	8.705.934,46
V	Riserve negative per beni indisponibili	
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>29.460.306,32</b>

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	329.861,35
A perdite di esercizi precedenti portati a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>329.861,35</b>

#### Fondo rischi ed 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	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo per manutenzione ciclica	0,00
Fondo per altre passività potenziali probabili	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

### 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.

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		9.184.629,40
Debiti da finanziamento	(-)	7.280.472,99
Saldo Iva a debito da dichiarazione	(-)	1.820,23
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
Impegni titolo III e IV	(+)	350.000,00
Altri residui non connessi a debiti	(+)	
Totale residui passivi		2.252.336,18

### 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 inseriti contributi agli investimenti per € 1.491.645,26.= riferiti a contributi ottenuti da Stato (252.145,26), Regione Lombardia (1.049.500,00), Comunità Montana Lario Orientale (180.000,00) e da privati (10.000,00). L'importo al 1/1/2022 dei contributi per investimenti era pari a 1.365.055,11.= ed è stato ridotto di euro 22.370,00.= quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

### **CONTO ECONOMICO**

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

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<i>Proventi della gestione</i>	7.365.844,20	7.201.823,20	7.538.378,12
<i>Costi della gestione</i>	7.185.589,81	7.243.736,57	7.857.109,49
<b>Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</b>	<b>180.254,39</b>	<b>-41.913,37</b>	<b>-318.731,37</b>
<i>Proventi finanziari</i>	531.199,83	151.453,46	249.235,24
<i>Oneri finanziari</i>	324.605,82	298.476,38	283.566,38
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>206.594,01</b>	<b>-147.022,92</b>	<b>-34.331,14</b>

<i>Rivalutazioni</i>	324.605,82	7.583,01	549.353,60
<i>Svalutazioni</i>			
<b>Totale rettifiche</b>	<b>324.605,82</b>	<b>7.583,01</b>	<b>549.353,60</b>
<i>Proventi straordinari</i>	205.947,53	599.024,06	541.909,37
<i>Oneri straordinari</i>	36.925,77	115.413,23	283.863,40

<b>Totale proventi e oneri straordinari</b>	<b>169.021,76</b>	<b>483.610,83</b>	<b>258.045,97</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>899.651,16</b>	<b>302.257,55</b>	<b>454.337,06</b>
<i>Imposte</i>	<i>120.504,05</i>	<i>118.987,17</i>	<i>124.475,71</i>
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>779.147,11</b>	<b>183.270,38</b>	<b>329.861,35</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile 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 quanto segue:

- il peggioramento del risultato della gestione operativa (-318.731,37) rispetto all'esercizio precedente è dovuto essenzialmente ai maggiori costi per prestazioni di servizi dovuti al caro bollette. L'andamento positivo delle entrate non è stato sufficiente a compensare le maggiori spese e i contributi statali hanno coperto solo in parte l'aumento della spesa. Gli scostamenti più significativi riguardano:
  - per la parte entrata le entrate da tributi (+311.539,98), da fondi perequativi (+26.126,16), da trasferimenti (-247.582,52), dai ricavi dai servizi (+173.924,19) e da altri ricavi (+72.510,11);
  - per la parte spesa dall'aumento delle spese per acquisto di beni (+10.128,64) per prestazioni di servizi (+475.052,30), per trasferimenti (+43.332,80), per spese di personale (-15.604,74), spese degli ammortamenti (-50.637,99), e degli oneri diversi di gestione (-11.285,52);
- la gestione dei proventi e degli oneri finanziari ha evidenziato un saldo negativo (-34.331,14) migliorato rispetto al 2021 grazie a maggiori utili erogati da Silea spa;
- le rivalutazioni riportate nelle rettifiche di valore attività finanziarie (549.353,60) si riferiscono all'incremento, in base al calcolo del patrimonio netto, delle partecipazioni in Lario Reti Holding spa e Silea spa;
- i proventi straordinari si riferiscono a permessi da costruire (330.278,04), sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (210.174,97) e plusvalenze patrimoniali (1.456,36); gli oneri straordinari si riferiscono a insussistenze dell'attivo o sopravvenienze passive (259.647,82) e a altri oneri straordinari (24.215,58);
- il risultato economico depurato della parte straordinaria, presenta un saldo positivo di € 196.291,09.= con un miglioramento dell'equilibrio economico di € 377.654,37.= rispetto al risultato del precedente esercizio;
- il miglioramento del risultato economico deriva principalmente dalla maggior rivalutazione derivante dalla gestione delle partecipate;
- i proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 248.018,98.=, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Proventi</b>
Lario Reti Holding spa	5,02	151.118,98
Silea spa	4,84	96.900,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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

Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
980.978,17	978.958,25	1.029.596,24

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha finanziato, a valere sui fondi del PNRR, quote di spesa di personale a tempo determinato.

## **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)**

Si riportano di seguito le opere al momento della stesura della presente relazione, finanziate con i fondi relativi al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR):

### **LEGGE 160/2019 - PNRR M2C4I2.2 Piccole Opere**

- CUP F59H19000240005 - € 252.000,00.= - REGIMAZIONE IDRAULICA MERIA E RIPRISTINO MURO SOSTEGNO CAMPO SPORTIVO - Finanziato con l'annualità 2020 per l'importo di € 90.000,00.= - Opera conclusa e già rendicontata con la piattaforma TBEL nel 2020.
- CUP F51B1800042000 - € 500.000,00.= - RIASSETTO PIAZZA SACRO CUORE – Finanziato con annualità 2021 per l'importo di € 180.000,00.= - opera conclusa e già rendicontata con la piattaforma TBEL nel 2021.
- CUP F57H22001420002 - € 191.500,00.= - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA A. VOLTA - SOSTITUZIONE CALDAIE – Finanziato con l'annualità 2022 per l'importo di € 90.000,00.= Opera in fase di realizzazione.
- L'annualità 2023 per l'importo di € 90.000,00.= è stata destinata al finanziamento della IMPERMEABILIZZAZIONE DEI LOCULI AL CIMITERO che è ancora in fase progettuale.

### **PA DIGITALE 2026 – PROGETTI PER LA TRANSIZIONE DIGITALE**

- CUP F51F22000160006 - € 7.713,00.= - "Misura 1.4.3 PagoPA - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" – In fase di realizzazione.
- CUP F51F22001360006 - € 51.654,00.= - "Misura 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI (APRILE 2022)" - M1C1 PNRR Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NextGenerationEU. – In fase di realizzazione.
- CUP F51F22004090006 - € 32.589,00.= - "Misura 1.4.5 'Piattaforma Notifiche Digitali' Comuni (Settembre 2022)" - PNRR M1C1 Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU. – In fase di realizzazione.
- CUP F51F22007660006 - € 20.344,00.= - "Misura 1.3.1. "Piattaforma Digitale Nazionale Dati - COMUNI (OTTOBRE 2022)" - PNRR M1C1 Investimento 1.3 "DATI E INTEROPERABILITÀ" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU. – In fase di realizzazione.

E' stata altresì presentata domanda di finanziamento di € 8.570,00.= per la "Misura 1.4.3 PagoPA' COMUNI (settembre 2022) - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE, ancora in fase di verifica.

L'Ente nell'ottobre 2021 ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11, risorse per Euro 90.000,00.=. Risultano residui attivi al 31/12/2022 relativi al PNRR per euro 96.724,06.=.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore unico dei conti evidenzia, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio che:

- non sussistono gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- la gestione dell'Ente è mirata a conseguire l'efficienza, l'efficacia e l'economicità.

Il Revisore unico dei conti propone;

- che l'avanzo di amministrazione non vincolato, tenuto conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità, nonché alla garanzia del mantenimento degli equilibri di bilancio, venga destinato alla realizzazione degli investimenti indicati nel piano triennale delle opere pubbliche 2023/2025;
- che continui l'azione di contenimento e di ottimizzazione delle spese correnti.

## **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.

Mandello del Lario, 29 marzo 2023

**IL REVISORE UNICO DEI CONTI**

Dr.ssa Claudia GRIGOLON



