

COMUNE DI MALEGNO
 PROVINCIA DI BRESCIA

**Relazione dell'organo di revisione sul
 Rendiconto della gestione 2022 e documenti allegati**

E

COMUNE DI MALEGNO
 Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023

"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: GIOVANNI PEREGO

Comune di MALEGNO

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 24/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

Malegno li 24/04/2023

L'organo di revisione

Dr. Giovanni Perego

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023

"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: GIOVANNI PEREGO

COMUNE DI MALEGNO
Protocollo Generale

INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Giovanni Perego, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 30/07/2020;

• ricevuta in data 19/04/2023 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 29 del 6/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale

• visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative deliberazioni di variazione;

- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'art. 239, c. 1, lett. d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità

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 e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

• si è provveduto a verificare la regolarità e i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;

In particolare, ai sensi art. 239, c. 1, lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.15
di cui variazioni di Consiglio	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

RIPORTA

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

E
 COMUNE DI MALEGNANO
 Protocollo Generale
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: GIOVANNI PEREGO

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Malegno registra una popolazione all' 01.01.2022, ai sensi dell'art. 156, c. 2, del Tuel, di n. 1960 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si è trovato in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Unione Antichi Borghi Vallecamonica;
- partecipa Consorzio di Comuni Consorzio BIM Valle Camonica Sebino;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 1, c. 11, D.L. n. 35/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139, D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art.

E
 COMUNE DI MALEGNO
 Protocollo Generale
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: GIOVANNI PEREGO

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;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3 dell'art. 180 e dal comma 2 dell'art. 185, D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2022 **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- nel corso del 2022 non si sono verificati i presupposti per il riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28.12.2018, e avendo trasmesso alla BDAP i dati del rendiconto 2021 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 5.306,25	€ 17.111,23	-€ 11.804,98	31,01%	
Archimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Pompe funebri (tumulazioni)			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi (servizi sociali diversi)	€ 5.682,20	€ 45.489,26	-€ 39.807,06	12,49%	
Totali	€ 10.988,45	€ 62.600,49	-€ 51.612,04	17,55%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 1.365.766,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 1.365.766,63

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.073.164,30	€ 890.693,12	1.365.766,63
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 289.366,02	€ 168.335,66	€ 622.679,45

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 163.871,78	€ 289.366,02	€ 168.335,66
Incrementi utilizzati in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 163.871,78	€ 289.366,02	€ 168.335,66
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 343.043,36	€ 527.899,45	€ 758.853,68
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 217.549,02	€ 648.929,81	€ 304.509,89
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 289.366,12	€ 168.335,66	€ 622.679,45
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 289.366,12	€ 168.335,66	€ 622.679,45

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

COMUNE DI MALEGNO
 Protocollo Generale
 AL FOLIO CONSORSE AL FOLIO CONSORSE AL FOLIO CONSORSE AL FOLIO CONSORSE AL FOLIO CONSORSE
 27/04/2023
 del 27/04/2023
 Prot. n. 4218/2023
 Class. 4
 RENDICONTO DI GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Trattorio GIUDICATO

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 890.693,12			€ 890.693,12
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.247.373,26	€ 831.943,94	€ 207.813,97	€ 1.039.757,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 497.607,54	€ 263.272,46	€ 96.499,06	€ 359.771,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.463.281,30	€ 819.975,38	€ 175.621,92	€ 995.597,30
<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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.208.262,10	€ 1.915.191,78	€ 479.934,95	€ 2.395.126,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.821.523,79	€ 1.568.672,64	€ 336.191,80	€ 1.904.864,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 100.758,41	€ 94.625,57	€ -	€ 94.625,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 33/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.922.282,20	€ 1.663.298,21	€ 336.191,80	€ 1.999.490,01
Differenza D (D=B-C)	=	€ 285.979,90	€ 251.893,57	€ 143.743,15	€ 395.636,72
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Differenza di parte corrente H (H=D+E-F+G)	=	€ 285.979,90	€ 251.893,57	€ 143.743,15	€ 395.636,72
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.278.534,87	€ 464.697,39	€ 272.403,00	€ 737.100,39
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 515,99	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 6.279.050,86	€ 464.697,39	€ 272.403,00	€ 737.100,39
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 6.279.050,86	€ 464.697,39	€ 272.403,00	€ 737.100,39

E

COMUNE DI MALEGGNO
Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N. 0002715/2023 del 27/04/2023
"Class.: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Spese Titolo 2.00	+	€ 7.221.551,04	€ 588.792,58	€ 86.125,70	€ 674.918,28
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 7.221.551,04	€ 588.792,58	€ 86.125,70	€ 674.918,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 7.221.551,04	€ 588.792,58	€ 86.125,70	€ 674.918,28
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 942.500,18	-€ 124.095,19	€ 186.277,30	€ 62.182,11
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 544.449,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 544.449,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 358.960,57	€ 237.611,63	€ 8.008,81	€ 245.620,44
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 393.138,81	€ 200.773,87	€ 27.591,89	€ 228.365,76
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 199.994,60	€ 164.636,14	€ 310.437,37	€ 1.365.766,63

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

	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 544.449,00	€ 544.449,00	€ 544.449,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 105 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023

"Class:" 4-6 "RENDICONTO DELLA GESTIONE" "ADDEBITI" "VERIFICHE CONTABILI"

COMUNE DI MALEGNANO
Protocollo Generale

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 544.449,00.

Tempestività pagamenti

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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'indicatore di tempestività riporta un valore di: – **10.3536**

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 584.516,09

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari a euro 273.410,74 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a Euro 275.340,13 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		584.516,09
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)		32.140,90
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		278.964,45
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		273410,74
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)		273.410,74
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		-1.929,40
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		275340,14

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:

E
 COMUNE DI MALEGNANO
 Protocollo Generale
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: GIOVANNI PEREGO

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.049.285,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.008.423,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.750.953,62
SALDO FPV	-€ 2.742.529,98
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 9.617,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 40.789,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 31.171,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.049.285,00
SALDO FPV	-€ 2.742.529,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 31.171,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 277.761,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 134.791,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 750.479,65

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 972.572,28	€ 988.667,79	€ 831.943,94	84,14797654
Titolo II	€ 347.367,67	€ 348.038,00	€ 263.272,46	75,64474569
Titolo III	€ 1.144.006,00	€ 1.103.427,41	€ 819.975,38	74,31167402
Titolo IV	€ 4.905.201,08	€ 3.346.211,27	€ 464.697,39	13,88726989

E
 COMUNE DI MALEGNANO
 Protocollo Generale
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: GIOVANNI PEREGO

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	30.492,31
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.440.133,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.035.714,06
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	60.618,47
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	94.625,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		279.667,41
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	86.471,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		366.138,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	32.140,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	45.983,93
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	288.014,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.929,40
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		289.943,54

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023

"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: GIOVANNI P...

COMUNE DI MALEGNANO
Protocollo Generale

Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	232.980,52
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		14.603,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		14.603,40
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incrementi di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		584.516,09
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		32.140,90
Risorse vincolate nel bilancio		278.964,45
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		273.410,74
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.929,40
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		275.340,14
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		366.138,97
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	86.471,56
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	32.140,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	1.929,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	27.189,66
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		222.266,25

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023

"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: GIOVANNI PEREGO

COMUNE DI MALEGNANO
Protocollo Generale

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

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

L'elenco analitico delle risorse accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione, nonché l'evoluzione nel corso dell'esercizio è riportato nelle tabelle seguenti:

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo contenzioso						
20031.10.021542	FONDO CONTENZIOSO	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
Totale Fondo contenzioso		10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
20011.10.021520	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	98.677,12	0,00	26.745,65	-4.527,66	120.895,11
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		98.677,12	0,00	26.745,65	-4.527,66	120.895,11
Altri accantonamenti						
01011.03.001051	Indennità di fine mandato del sindaco	1.296,92	0,00	1.895,25	958,26	4.150,43
01021.01.010211	ARRETRATI NUOVO CONTRATTO	6.000,00	0,00	3.500,00	-6.000,00	3.500,00
01031.09.021592	RIMBORSO ALLO STATO PER ECCEDEXENZA DI ENTRATE E CONTENZIOSI	1.101,36	0,00	0,00	0,00	1.101,36
01041.09.021570	Sgravi e restituzioni di tributi - Cap 2157/ 0	0,00	0,00	0,00	640,00	640,00
20031.01.002155	FONDO ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE	10.000,00	-10.000,00	0,00	7.000,00	7.000,00
Totale Altri accantonamenti		18.398,28	-10.000,00	5.395,25	2.598,26	16.391,79
Totale		127.075,40	-10.000,00	32.140,90	-1.929,40	147.286,90

E
 COMUNE DI MALEGNANO
 Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: GIOVANNI PEREGO

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni es. 2022 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc al 31/12/2022 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2021 non reimp. nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
20101.01.02030	Contributo dello Stato per il finanziamento del bilancio - Cap 2003/0	12021.04.018790	Assistenza alle famiglie bisognose-vittime del delitto e grandi invalidi del lavoro - Cap 1879/0	632,49	0,00	0,00	0,00	0,00	632,49	0,00	0,00	0,00
20101.01.020112	Contributo Disinfezione e Sanificazione art.114 DL 18 del 2020	01061.03.010960	Prestazioni professionali per gli studi, progettazioni, direzione lavori, collaudi - Cap 1086/0	6.430,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.430,50
20101.01.020114	Fondo per esercizio delle funzioni fondamentali (art 106 DL 34-2020- art1 comma 822 l. 178/2020) e trasferimento minor gettito tari	12051.04.004001	Fondo a sostegno famiglie e imprese nell'ambito dell'emergenza COVID	18.794,27	18.794,27	0,00	0,00	17.900,00	0,00	0,00	894,27	-894,27
20101.01.020115	Fondo per emergenza sanitaria Covid 19 art 112 DL 34-2020	11011.03.000001	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER AIUTO ALL'EMERGENZA COVID 19	1.862,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.862,37
40500.01.040350	Proventi derivanti dalle concessioni edilizie	BO	null	0,00	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	800,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				27.739,63	18.794,27	800,00	0,00	17.900,00	632,49	0,00	1.694,27	10.007,14
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
20101.01.020204	FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE-ISTRUZIONE DALLA NASCITA FINO A 6 ANNI - D.LGS. 65/2017	04011.04.001349	Contributo all'ASSOCIAZIONE gestore della Scuola dell'infanzia	12.210,91	0,00	0,00	0,00	0,00	12.210,91	0,00	0,00	0,00
20101.01.020204-02	FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE-ISTRUZIONE DALLA NASCITA FINO A 6 ANNI - D.LGS. 65/2017	C	null	0,00	0,00	17.696,57	0,00	0,00	0,00	0,00	17.696,57	17.696,57

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni es. 2022 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc al 31/12/2022 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2021 non reimp. nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
20101.01.020214	TRASFERIMENTO PER MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - COVID19 E ALTRI TRASFERIMENTI PER EMERGENZA COVID	01111.03.010453	Spese di pulizia uffici e sanificazione ambienti comunali	3.719,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.719,00
20101.01.020110	Rimborsi per consultazioni elettorali	01071.03.001118	Altre spese per consultazioni elettorali	0,00	0,00	4.960,98	0,00	0,00	0,00	0,00	4.960,98	4.960,98
20101.01.020113	Fondo Finanziamento lavoro Straordinario Polizia Locale art 115 del 18-2020	03011.04.012670	Trasferimento all'Unione degli Antichi Borghi di Vallecarnonica per servizio di polizia locale - Cap 1267/0	823,70	0,00	0,00	0,00	0,00	823,70	0,00	0,00	0,00
20101.01.020114	Fondo per esercizio delle funzioni fondamentali (art 106 DL 34-2020- art1 comma 822 l. 178/2020) e trasferimento minor gettito tari	09031.04.017380	Trasferimento all'UNIONE DEGLI ANTICHI BORGHI per servizi di igiene ambientale - Cap 1738/0 e altri enti per servizi sul PEF	1.654,58	0,00	0,00	0,00	0,00	1.654,58	0,00	0,00	0,00
20101.01.020118	FONDO PER LO SVILUPPO DELLE AREE INTERNE	B	null	0,00	0,00	8.504,96	0,00	0,00	0,00	0,00	8.504,96	8.504,96
20101.01.020122	CONTRIBUTO MINISTERO FSC CO.449 D OCTIES TRASP. SCOLASTICO STUDENTI DISABILI -	BP	null	0,00	0,00	3.475,44	0,00	0,00	0,00	0,00	3.475,44	3.475,44
20100.01.405914	Bandi itinerari Regione Lombardia PERCORSO CICLOPEDONALE MALEGNO, OSSIMO INFERIORE, BORNO, OSSIMO SUPERIORE	10052.02.035023	PERCORSO CICLOPEDONALE MALEGNO, OSSIMO INFERIORE, BORNO, OSSIMO SUPERIORE	0,00	0,00	227.980,52	0,00	0,00	0,00	0,00	227.980,52	227.980,52
A	null	04012.02.003139	MANUTENZIONE STRAGORDINARIA STABILE ASILO NIDO	0,00	0,00	7.673,21	0,00	0,00	0,00	0,00	7.673,21	7.673,21
AB	null	AB	null	0,00	0,00	301,00	0,00	0,00	0,00	0,00	301,00	301,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				18.408,19	0,00	270.592,68	0,00	0,00	14.689,19	0,00	270.592,68	274.311,68
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
C	null	05021.03.015061	INCARICHI PER BANDO CUSTODI DELLA LETTURA	0,00	0,00	1.677,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1.677,50	1.677,50

E
 COMUNE DI MALEGNO
 Protocollo Generale
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: GIOVANNI PEREGO

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni es. 2022 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finan. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2021 non reimp. nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
NULL	null	08012.03.032900	Contributi in conto capitale a privati per interventi di ristrutturazione edilizia e per opere di difesa del territorio - Cap. 3230/0	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00	6.677,50	0,00	0,00	0,00	0,00	6.677,50	6.677,50
Totale				46.147,82	18.794,27	278.070,18	0,00	17.900,00	15.321,68	0,00	278.964,45	290.996,32

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate ((m+m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=n/1-m/1)	1.694,27	10.007,14
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/2=n/2-m/2)	270.592,88	274.311,68
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/3=n/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=n/4-m/4)	6.677,50	6.677,50
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=n/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n-m)	278.964,45	290.996,32

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50/2016.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 30.492,31	€ 60.618,47
FPV di parte capitale	€ 1.977.931,33	€ 4.690.335,15
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

E
 COMUNE DI MALEGNANO
 Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class: " 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: GIOVANNI PEREGO

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.562,00	€ 30.492,31	€ 60.618,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 2.562,00	€ 30.492,31	€ 60.618,47
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 495.399,29	€ 1.977.931,33	€ 4.690.335,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 490.829,29	€ 1.758.422,85	€ 3.982.948,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.000,00	€ 219.508,48	€ 707.386,19
- 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	€ 1.570,00	€ -	€ -

E
 COMUNE DI MALEGNANO
 Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: GIOVANNI PEREGO

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 750.479,65, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				890693,12
RISCOSSIONI	(+)	760346,76	2617500,80	3377847,56
PAGAMENTI	(-)	449909,39	2452864,66	2902774,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1365766,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1365766,63
RESIDUI ATTIVI	(+)	1348416,12	3409818,66	4758234,78
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	97398,34	525169,80	622568,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			60618,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4690335,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			750479,65

dei residui attivi sono compresi euro 117.108,17 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 del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.600.887,02	€ 412.552,87	€ 750.479,65
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 208.526,05	€ 127.075,40	€ 147.286,90
Parte vincolata (C)	€ 1.046.646,52	€ 46.147,82	€ 290.996,32
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 345.714,45	€ 239.329,65	€ 312.196,43

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- libero;

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N. 0002715/2023 del 27/04/2023

"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: GIOVANNI PEREGO

COMUNE DI MALEGNANO
Protocollo Generale

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

ompilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2021									
Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
€ -	€ -								
€ -	€ -								
€ 191.289,51	€ 191.289,51								
€ 42.000,00	€ 42.000,00								
€ -	€ -								
€ -	€ -								
€ 10.000,00		€ -	€ 10.000,00	€ -					
€ 34.471,56					€ 19.782,37	€ 14.689,19	€ -		€ -
€ -									€ -
€ 134.792,71	€ 6.040,05	€ 98.677,12	€ -	€ 18.398,28	€ 7.957,26	€ 3.720,00	€ -		€ -
€ 412.553,78	€ 239.329,56	€ 98.677,12	€ 10.000,00	€ 18.398,28	€ 27.739,63	€ 18.409,19	€ -	€ -	€ -

e parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

E

COMUNE DI MALEGNO
Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023

"Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

Firmatario: GIOVANNI PEREGO

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 22/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 22/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.118.380,50	€ 760.346,76	€ 1.348.416,12	-€ 9.617,62
Residui passivi	€ 588.097,20	€ 449.909,39	€ 97.398,34	-€ 40.789,47

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 5.473,40	€ 40.789,47
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 4.144,22	€ -
MINORI RESIDUI	€ 9.617,62	€ 40.789,47

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

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

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

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

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

E
 COMUNE DI MALEGGNO
 Protocollo Generale
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N. 0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class: " 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: GIOVANNI PEREGO

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
IMU	Residui iniziali	€ 4.344,93	€ -	€ 1.893,32	€ 2.168,50	€ -	€ 408.050,35	€ 8.888,47	€ 6.475,25
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 70,29	€ -	€ 894,00	€ 671,88	€ -	€ 405.932,46		
	Percentuale di riscossione	2%	#DIV/0!	47%	31%	#DIV/0!			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 35.097,21	€ -	€ 17.727,96	€ 9.300,11	€ 53.833,61	€ 224.567,33	€ 147.976,27	€ 107.800,71
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 897,84	€ -	€ 1.413,28	€ 532,35	€ 53.833,61	€ 135.872,87		
	Percentuale di riscossione	3%	#DIV/0!	8%	6%	100%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 135,16	€ 1.300,00	€ 1.400,00	€ 4.410,00	€ 7.971,28	€ 2.680,32	€ 7.495,16	€ 5.841,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 105,16				€ 420,64	€ 2.325,16		
	Percentuale di riscossione	78%	0%	0%	0%	5%			
Preventi acque lotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Preventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 130,30			€ 1.180,57		€ 21.144,99	€ 1.310,87	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 21.144,99		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	#DIV/0!			

COMUNE DI MALEGNO
 Protocollo Generale
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N. 0002715/2023 del 12/04/2023
 "Class: " 4.16 «RENDICONTO DELLA GESTIONE ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: GIOVANNI PEREGO

- Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 120.895,11

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

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

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 D.L. 30 dicembre 2019 n. 162.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

- **Fondi spese e rischi futuri**

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00, determinato prudenzialmente sulla base di una prima verifica dei possibili contenziosi in capo all'Ente secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera b) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accertate perdite da parte di società partecipate e pertanto non è stata accantonata alcuna somma al fondo perdite aziende e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.296,92
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.853,51
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.150,43

COMUNE DI MALEGGNO
 Protocollo Generale
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N. 0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firma: [Firma illeggibile] PEREGO

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono altresì presenti i seguenti accantonamenti:

- € 3.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente
- € 1.101,36 per rimborso allo stato per eccedenza di entrate e contenziosi
- € 640,00 per Sgravi e restituzioni di tributi
- € 7.000,00 per rinnovi contrattuali personale dipendente

E
COMUNE DI MALEGNO Protocollo Generale COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI» Firmatario: GIOVANNI PEREGO

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	460.125,64	569.746,11	109620,47
203	Contributi agli investimenti	42.203,11	36.973,73	-5229,38
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE	502328,75	606719,84	104391,09

SERVIZI PER 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.

E
 COMUNE DI MALEGNANO
 Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: GIOVANNI PEREGO

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 938.601,95	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 421.611,63	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 730.857,41	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	€ 2.091.070,99	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 209.107,10	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 (1)	€ 94.481,84	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 114.625,26	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 94.481,84	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		4,52%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/20.. e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 2.312.878,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 94.625,57
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.218.252,91

E
 COMUNE DI MALEGNANO
 Protocollo Generale
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: GIOVANNI PEREGO

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.472.057,97	€ 2.410.358,00	€ 2.312.878,48
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 61.699,97	-€ 97.479,52	-94.625,57
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.410.358,00	€ 2.312.878,48	€ 2.218.252,91
Nr. Abitanti al 31/12	1.983,00	1.965,00	1.960,00
Debito medio per abitante	1.215,51	1.177,04	1.131,76

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 101.595,34	€ 98.219,26	€ 94.481,84
Quota capitale	€ 61.699,97	€ 97.479,52	€ 94.625,57
Totale fine anno	€ 163.295,31	€ 195.698,78	€ 189.107,41

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 e non ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, nell'esercizio 2022, l'incidenza degli interessi passivi è del 3,87 %

Contratti di leasing

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Impianto fotovoltaico	leasing finanziario	Unicredit Leasing spa n.1280076/IC	04/03/2031	183.524,20 €

Strumenti di finanza derivata

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

E
 COMUNE DI MALEGNANO
 Protocollo Generale
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: GIOVANNI PEREGNO

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli:

Descrizione		2019	2020	2021	2022
Titolo I	Spese correnti	1.556.648,25	1.638.990,75	1.765.241,70	2.035.714,06
Titolo II	Spese in c/capitale	668.353,11	836.680,50	502.328,75	606.719,84
Titolo III	Spese incremento attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo IV	Spese per rimborso prestiti	101.249,82	61.699,97	97.479,52	94.625,57
Titolo V	Chiusura di anticipazioni tesoriere	291.230,23	-	-	-
Titolo VII	Spese per c/terzi e partite di giro	288.078,69	198.946,81	268.903,65	240.974,99
TOTALE		2.905.560,10	2.736.318,03	2.633.953,62	2.978.034,46
<i>Disavanzo di amministrazione</i>					
TOTALE SPESE		2.905.560,10	2.736.318,03	2.633.953,62	2.978.034,46

E

COMUNE DI MALEGNANO
 Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: GIOVANNI PEREGO

VERIFICA DEGLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 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 1.8.2019, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 584.516,09
- W2 (equilibrio di bilancio): € 273.410,74
- W3 (equilibrio complessivo): € 275.340,14

E

COMUNE DI MALEGNANO
 Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: GIOVANNI PEREGO

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 26.886,96	€ 25.242,42	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 181,34	€ 181,34	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 27.068,30	€ 25.423,76	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 9.182,67	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.679,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 7.503,34	81,71%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 7.503,34	
FCDE al 31/12/2022	€ 7.503,34	100,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di euro 23.200,65 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 8.106,75	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.336,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 6.770,58	83,52%
Residui della competenza	€ 2.117,89	
Residui totali	€ 8.888,47	
FCDE al 31/12/2022	€ 6.475,25	72,85%

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023

"Class: " 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»

COMUNE DI MALEGNO
Protocollo Generale

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 8.201,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.:
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 115.408,47	
Residui riscossi nel 2022	€ 56.121,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 59.286,81	51,37%
Residui della competenza	€ 88.694,46	
Residui totali	€ 147.981,27	
FCDE al 31/12/2022	€ 107.800,71	72,85%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni (cap. 40350 e 40351)	2020	2021	2022
Accertamento	€ 63.899,79	€ 55.491,61	€ 30.307,67
Riscossione	€ 62.719,22	€ 55.491,61	€ 30.307,67

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2020	€ 63.899,79	0,00%
2021	€ 55.491,61	0,00%
2022	€ 30.307,67	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada
(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2020	2021	2022
Accertamento	€ 392,06	€ 4.318,69	€ 3.931,98
Riscossione	€ 392,06	€ 181,60	€ 3.931,98
%riscossione	100,00	4,20	100,00

A partire dal 2020 la gestione delle sanzioni per violazioni al codice della strada è stata demandata all'Unione Antichi Borghi Vallecamonica

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

COMUNE DI MALEGGNO
 Protocollo Generale
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N. 0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 TIPO: «Atari» GIOVANNI PIREGO

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 4.137,09	
Residui riscossi nel 2022	€ 4.137,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2022		#DIV/0!

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di euro 2.195,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 6.331,92	
Residui riscossi nel 2022	€ 525,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 115,48	
Residui al 31/12/2022	€ 5.690,64	89,87%
Residui della competenza	€ 355,16	
Residui totali	€ 6.045,80	
FCDE al 31/12/2022	€ 4.712,52	77,95%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 320.881,46	€ 366.512,70	45.631,24
102 imposte e tasse a carico ente	€ 25.940,79	€ 28.903,99	2.963,20
103 acquisto beni e servizi	€ 699.522,80	€ 752.516,67	52.993,87
104 trasferimenti correnti	€ 554.659,90	€ 587.313,25	32.653,35
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 98.219,26	€ 94.481,84	-3.737,42
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 31.919,96	€ 178.031,40	146.111,44
110 altre spese correnti	€ 34.097,53	€ 27.954,21	-6.143,32
TOTALE	€ 1.765.241,70	€ 2.035.714,06	270.472,36

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 22 in data 22/03/2023

Spese per il personale

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dalla normativa vigente, si dà atto che questo ente ha verificato, ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, la possibilità di incrementare nel 2022 la spesa per assunzioni a tempo indeterminato e da tale verifica, come si desume dal prospetto riepilogativo allegato alla presente relazione, si rileva che:

L'ente ha un rapporto spese di personale / entrate correnti nette inferiore alla soglia "virtuosa";

Per questo motivo, il limite di spesa per il personale relativo all'anno 2022 è pari a € 355.013,74

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

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

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

VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Per effetto dell'art. 57, D.L. n. 124/2019, a partire dal 1° gennaio 2020, sono abrogate alcune delle norme che disponevano limiti rigorosi per talune tipologie di spesa corrente.

In particolare, le disposizioni di cui si prevede la disapplicazione sono le seguenti:

- art. 27, c. 1, D.L. n. 112/2008 (cd. "taglia-carta"), che imponeva alle PA una diminuzione della spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni;
- art. 6, D.L. n. 78/2010, che introduceva alcune norme di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, limitatamente ai seguenti commi:
 - comma 7, che prevede la riduzione della spesa annua per studi e incarichi di consulenza, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni;
 - comma 8, che prevede la riduzione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
 - comma 9, che prevede la riduzione delle spese per sponsorizzazioni;
 - comma 12, che prevede la riduzione delle spese per missioni;
 - comma 13 che prevede la riduzione delle spese per attività di formazione;
- art. 5, c. 2, D.L. n. 95/2012, che prevede la riduzione delle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.
- art. 24, D.L. n. 66/2014, che prevede specifici obblighi per la riduzione, anche attraverso il recesso contrattuale, delle spese per locazione e manutenzione di immobili.

Non sono state impegnate spese per incarichi di collaborazione.

E
 COMUNE DI MALEGNANO
 Protocollo Generale
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N. 0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Pirmatario: GIOVANNI PIREGÒ

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Le asseverazioni inviate da Banca Etica e Servizi Idrici Vale Camonica srl presentano delle difformità, pur limitate, che dovranno essere oggetto di riconciliazione nel corso dell'esercizio.

Da parte di Valle Camonica Servizi Vendite spa, Valle Camonica Servizi Srl e Consorzio Servizi Valle Camonica sono pervenute risposte di impossibilità a fornire le richieste di asseverazione in assenza del bilancio definitivo.

Al riguardo il Revisore invita l'Ente, in caso di inerzia da parte degli organismi partecipati, ad insistere, con apposito sollecito affinché le risposte alla richiesta di riconciliazione pervengano, nel corso del presente esercizio, con le relative asseverazioni degli organi di controllo.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2022 con delibera del Consiglio Comunale nr. 41 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 non sono pervenute comunicazioni da parte delle società partecipate di perdite di esercizio che rendessero necessario l'accantonamento nell'apposito fondo.

E
 COMUNE DI MALEGGNO
 Protocollo Generale
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: GIOVANNI BEREGGO

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva un utile di € 105.500,46. Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 74.328,61 rispetto ad € 85.690,31 (con un peggioramento quindi di € 11.361,70) del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 9.642,52, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
VALLE CAMONICA SERVIZI SRL	0,475	1662,52
CONSORZIO SERVIZI VALLECAMONICA	0,475	7980

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

Dall'importo degli ammortamenti viene detratto l'ammortamento attivo relativo alle immobilizzazioni realizzate con trasferimenti e beni di terzi, che non vengono iscritte direttamente nel patrimonio netto.

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.

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

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

E
 COMUNE DI MALEGNANO
 Protocollo Generale
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Filiale: COVIZZI PEREGO

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **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 con il metodo del costo determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 120.895,11 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	4.637.339,67
(+)	FCDE economica	€	120.895,11
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	4.758.234,78

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

E
 COMUNE DI MALEGNANO
 Protocollo Generale
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: GIOVANNI PREGO

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	105.500,46
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	105.500,46

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	1.246.380,64
II	Riserve	€	6.657.997,49
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	€	235.891,07
c	da permessi di costruire	€	121.427,09
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	6.300.679,33
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	105.500,46

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

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

		Importo
fondo di dotazione		
riserva	€	105.500,46
perdite di esercizi precedenti portate a nuovo		
totale	€	105.500,46

Fondi per rischi e oneri

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

		Importo
fondo per controversie	€	10.000,00
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	16.391,79
totale	€	26.391,79

E
 COMUNE DI MALEGNO
 Protocollo Generale
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 ALLEGATO 1 - RENDICONTO DI GESTIONE PER ESERCIZIO 2022

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.

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

(+)	Debiti	€	2.840.821,05
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.218.252,91
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	622.568,14

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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 rilevati contributi agli investimenti per euro 6.153.090,99 riferiti in grande prevalenza (per € 6.052.926,29) a contributi da pubbliche amministrazioni.

E
 COMUNE DI MALEGNANO
 Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario: GIOVANNI PEREGO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in parziale aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) i risultati del conto economico e dello stato patrimoniale;

Per quanto riguarda i criteri di valutazione utilizzati e le risultanze della situazione economica e patrimoniale, si fa anche rimando alla Relazione al conto del patrimonio e al conto economico chiuso al 31/12/2022.

Nella relazione **non sono** illustrati i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, nonché gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

E
COMUNE DI MALEGNO Protocollo Generale COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI» Firmatario: GIOVANNI PEREGO

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si evidenzia quanto già indicato nelle pagine precedenti in merito alla necessità di acquisire dalle società partecipate le risposte, ancora non pervenute, alle richieste di riconciliazione dei debiti e dei crediti, debitamente asseverate dall'organo di controllo.

Per quanto riguarda il contenuto informativo della Relazione della Giunta si richiama ad una maggiore conformità con la previsione dell'art. 11 comma 6 del d.lgs 118/2011.

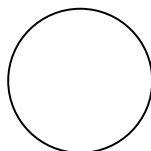
CONCLUSIONI

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.

Malegno li 24/04/2023.

L'Organo di revisione

DR. GIOVANNI PEREGO



Questo documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

E
 COMUNE DI MALEGNO
 Protocollo Generale
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
 Protocollo N.0002715/2023 del 27/04/2023
 "Class:" 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE, ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»
 Firmatario GIOVANNI PEREGO