

COMUNE DI LISSONE

Provincia di Monza e Brianza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

VLADIMIRO BOLDI COTTI

ALBERTO TERRANEO

MAURIZIO DE PONTI

Comune di Lissone

Organo di revisione

Parere n. 5/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione, riunitosi in videoconferenza il 6 aprile 2023 e, successivamente, il 7 aprile 2023, con la presenza del Dirigente Settore Finanze e Bilancio, Dott.ssa Rita Ruggiero, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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

2

07.04.2023

L'Organo di Revisione

VLADIMIRO BOLDI COTTI

ALBERTO TERRANEO

MAURIZIO DE PONTI

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
CONCLUSIONI	27

INTRODUZIONE

I **sottoscritti** dott. Vladimiro Boldi Cotti, dott. Alberto Terraneo, dott. Maurizio De Pont, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 27/07/2021;

- ◆ ricevuta in data 5 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 90 del 5.04.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere;
- ◆ 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

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, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

ANNO 2022:

- determina del settore Finanze e bilancio n. 679 del 04.07.2022 ad oggetto: Variazione al bilancio di previsione 2022/2024 ai sensi dell'art. 175 c. 5 quater lett A) del D.Lgs. 267/2000 – variazioni compensative fra capitoli di spesa del medesimo aggregato.
- deliberazione del Consiglio comunale n. 30 del 28.07.2022 ad oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO EX ART. 193 E VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE EX ART 175 COMMA 8 DEL D.LGS. 267/2000
- deliberazione di Giunta comunale n. 199 del 27.08.2022 ad oggetto: VARIAZIONE N. 1 D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000) E CONTESTUALE VARIAZIONE DI CASSA, ratificata con atto di Consiglio Comunale n. 33 del 13.10.2022.

- determina del settore Finanze e bilancio n. 962 del 21.09.2022 ad oggetto: Variazione al bilancio di previsione 2022/2024 ai sensi dell'art. 175 c. 5 quater lett A) del D.Lgs. 267/2000 – variazioni compensative fra capitoli di spesa del medesimo aggregato, relative in particolare a compensazioni su capitoli di spesa del personale.
- determina del settore Finanze e bilancio n. 1064 del 12.10.2022 ad oggetto: Variazione al bilancio di previsione 2022/2024 ai sensi dell'art. 175 c. 5 quater lett A) del D.Lgs. 267/2000 – variazioni compensative fra capitoli di spesa del medesimo aggregato.
- deliberazione del Consiglio comunale n. 74 del 30.11.2022 ad oggetto: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022 – 2024 E MODIFICHE AL PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE, ALL'ELENCO ANNUALE DEI LAVORI 2022, AL PROGRAMMA BIENNALE SERVIZI E FORNITURE.
- deliberazione di Giunta comunale n. 308 del 14.12.2022 ad oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024: PRELIEVO DAL FONDO ACCANTONAMENTO ARRETRATI CONTRATTUALI A SEGUITO SOTTOSCRIZIONE CCNL FUNZIONI LOCALI 2019-2021: ADEGUAMENTO STANZIAMENTI ESERCIZIO 2022
- deliberazione di Giunta comunale n. 325 del 21.12.2022 ad oggetto: PRELIEVO DAL FONDO RISERVA E DAL FONDO RISERVA DI CASSA PER INTEGRAZIONE STANZIAMENTI DI SPESA
- determina del settore Finanze e bilancio n. 1569 del 29.12.2022 ad oggetto: Variazione di esigibilità e conseguente variazione al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati (art. 175, comma 5-quater, lett. b), D.Lgs. n. 267/2000) per spese di personale (accessorio) e reimputazione E/U bilancio 2022-2024;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 46.752 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**.

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni: Consorzio del parco Grugnotorto Villoresi e Brianza centrale (Grubria)

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali ma ha suggerito misure correttive in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- 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'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico; si ricorda tuttavia in proposito che, nel corso del 2022, le disposizioni di legge (deroga disposta del D.L. 50/2022) hanno comunque consentito di approvare il bilancio di previsione applicando la quota libera dell'avanzo di amministrazione;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** comunque rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

quota vincolata applicata alla parte corrente	Importo € 984.303,60
quota vincolata applicata alla parte capitale	Importo € 2.002.000,00

- l'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 ed in particolare un leasing immobiliare in costruendo, relativo alla costruzione di un palazzetto dello sport. La costruzione è terminata ed il verbale di consegna sottoscritto ma le rate non hanno ancora cominciato a decorrere (l'Ente è in attesa di comunicazioni da parte della Società di Leasing interessata - Ubi Leasing);
- 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2023., allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- 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, dei conti 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;
 - obiettivi di servizio per asili nido;
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il 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 20.054.130,37, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				30184866,97
RISCOSSIONI	(+)	5347257,47	32640804,68	37988062,15
PAGAMENTI	(-)	9970347,93	30389244,11	40359592,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27813337,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27813337,08
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	7208135,94	6542686,08	13750822,02
RESIDUI PASSIVI	(-)	4335063,90	8144972,77	12480036,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			449524,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			8580467,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			20054130,37

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 21.519.515,55	€ 15.745.401,96	€ 20.054.130,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.507.309,77	€ 6.785.086,20	€ 10.822.245,41
Parte vincolata (C)	€ 6.541.415,68	€ 4.308.271,26	€ 4.836.193,47
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 5.829.137,74	€ 3.826.763,24	€ 2.702.989,90
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.641.652,36	€ 825.281,26	€ 1.692.701,59

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

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione, intervenendo sulla parte accantonata per euro 3.000.000 (contenzioso con Fallimento Olicar S.p.A.), al fine di tutelare l'Ente da una quasi certa sentenza sfavorevole, come richiesto dai Dirigenti competenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 613.405,22	€ 613.405,22								
Utilizzo parte accantonata	€ 535.700,08		€ -	€ -	€ 535.700,08					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.986.303,60					€ 2.002.000,00	€ 984.303,60	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 3.347.718,01									€ 3.347.718,01
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 649.273,88
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 12.133.785,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 9.029.992,06
SALDO FPV	€ 3.103.793,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 480.798,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.036.458,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 555.660,77
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 649.273,88
SALDO FPV	€ 3.103.793,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 555.660,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.483.126,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 8.262.275,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 20.054.130,37

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.700.907,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.765.055,83
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	388.276,64
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.547.574,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	240.121,90
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.307.453,03
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		6.535.287,15
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.696.538,59
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3838748,56
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.567.681,56
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1271067
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		11236194,55
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.765.055,83
Risorse vincolate nel bilancio		3.084.815,23
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6386323,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.807.803,46
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 3.578.520,03

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): € 11.236.194,55
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.386.323,49
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.578.520,03

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 721.926,01	€ 449.524,85
FPV di parte capitale	€ 11.411.859,81	€ 8.580.467,21
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 493.837,23	€ 721.926,01	€ 449.524,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 107.358,56	€ 32.644,05
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ 513.226,13	€ 358.655,08
- 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	€ 493.837,23	€ 101.341,32	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 58.225,72
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

10

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 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 7.217.708,90	€ 11.411.859,81	€ 8.580.467,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 7.705.891,76	€ 2.412.843,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 7.217.708,90	€ 3.705.968,04	€ 6.617.148,70
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	358.655,08
Trasferimenti correnti	32.644,05
Incarichi a legali	58.225,72
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	449.524,85

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. 65 del 22.03.2023. munito del parere dell'Organo di Revisione.

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 atto G.C. n. 65 del 22.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.036.191,62	€ 5.347.257,47	€ 6.542.686,08	-€ 1.146.248,07
Residui passivi	€ 15.341.870,81	€ 9.970.347,93	€ 8.144.972,77	€ 2.773.449,89

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	€ 78.441,31	€ 884.526,89
Gestione corrente vincolata	€ 6.730,18	
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 20.006,00	€ 151.240,09
Gestione servizi c/terzi	€ 375.620,72	€ 692,00
MINORI RESIDUI	€ 480.798,21	€ 1.036.458,98

In sede di verifica dei residui attivi non sono stati individuati casi di inesigibilità; quelli eliminati sono stati stornati per effetto di transazioni o per altre cause.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate. Il Collegio raccomanda di rafforzare le motivazioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 1.977.060,70	€ 729.574,04	€ 1.093.010,34	€ 625.872,51	€ 3.605.691,30	€ 8.031.208,89	
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 25.426,93	€ 899.016,49	€ 924.443,42	
Titolo III	€ 759.831,00	€ 720.318,61	€ 231.628,97	€ 525.651,02	€ 1.837.163,22	€ 4.074.592,82	
Titolo IV	€ 123.516,56	€ -	€ 16.147,00	€ 350.546,45	€ 170.184,31	€ 660.394,32	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IX	€ 22.357,00	€ -	€ 3.888,20	€ 3.306,61	€ 30.630,76	€ 60.182,57	
Totali	€ 2.882.765,26	€ 1.449.892,65	€ 1.344.674,51	€ 1.530.803,52	€ 6.542.686,08	€ 13.750.822,02	

Il Collegio in merito comunque suggerisce di accorciare, in linea generale, il periodo oltre il quale è opportuno provvedere allo stralcio dei crediti di difficile esazione, ricordando che i principi contabili suggeriscono un lasso temporale pari a tre anni.

12

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 27.779,56	€ 35.965,04	€ 164.899,19	€ 558.212,21	€ 6.491.223,16	€ 7.278.079,16	
Titolo II	€ 50.426,64	€ 248.972,79	€ 1.375.182,48	€ 1.760.348,10	€ 1.057.783,27	€ 4.492.713,28	
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ 20.581,44	€ 15.145,19	€ 59.594,44	€ 17.956,82	€ 595.966,34	€ 709.244,23	
Totali	€ 98.787,64	€ 300.083,02	€ 1.599.676,11	€ 2.336.517,13	€ 8.144.972,77	€ 12.480.036,67	

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	449.999,20	582.288,56	567.494,69	959.395,61	615.411,28
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	181.325,56	81.189,77	34.371,32		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	40,29	13,94	6,06		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	3.589.682,75	6.659.198,02	4.721.037,24	5.545.452,95	3.547.090,90
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	211.260,96	1.949.482,67	828.643,02		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	5,89	29,28	17,55		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	1.943.921,80	1.921.290,37	1.942.372,00	2.248.356,19	2.292.629,07
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	100.251,00	169.889,40	244.757,59		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	5,16	8,84	12,60		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	272.158,18	237.528,19	287.378,85	415.946,70	241.491,21
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	146.840,06	69.192,33	65.400,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	53,95	29,13	22,76		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	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.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

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)	€	27.813.337,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	27.813.337,08

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) 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 complessivo al 31.12	€ 27.950.263,39	€ 30.184.866,97	€ 27.813.337,08
di cui cassa vincolata	€ 178.378,36	€ 251.462,41	€ 213.715,08

Il Collegio suggerisce una verifica puntuale in merito alla composizione della cassa vincolata.

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

L'ente ha mantenuto la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

Al 31/12/2022 non risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC, non essendo stati incassati fondi di provenienza PNRR.

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati effettuati utilizzi di cassa vincolata.

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

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'art. 183, comma 8 del Tuel; a tal fine è stata disposta la fase della verifica delle fatture passive in modalità decentrata; ciò ha comportato una maggiore efficienza e celerità dei pagamenti.

L'indice di tempestività dei pagamenti è pari a -1,53.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto (All. C) un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, ammontante ad euro 7.388.122,24 su un totale di 25.208.366,82.

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 124.425,46 come evidenziato nella delibera di GC n. 41 del 22.02.2023.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che

- 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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. (vd. All. FCDE al rendiconto);

-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 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.502.231,00, a fronte di un importo riferito al 2021 pari ad euro 5.981.721,54.

Il Collegio raccomanda di rafforzare le motivazioni inserite nei provvedimenti di cancellazione dei residui attivi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021. Alla data di redazione del presente parere i bilanci delle partecipate relativi al 2022 non risultano ancora approvati,

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 e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.200.000. Il Collegio prende atto che il significativo incremento rispetto al 2021 è determinato dalla probabile sfavorevole sentenza relativa alla controversia in essere con il Fallimento Olicar S.p.A., come segnalato dai Dirigenti dell'Ente Dott. Bassani e Dott.ssa Perico.

Il Collegio raccomanda di monitorare anche l'evoluzione della controversia in essere con la società Vefer S.p.A., per la quale ad oggi è stata emessa sentenza sfavorevole senza tuttavia che sia stato quantificato un danno.

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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.349,83
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.349,83

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022. Residua un accantonamento, proveniente dal bilancio 2021, pari ad euro 117.664,58 per rinnovi contrattuali/contratto Dirigenti.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente *ha* correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 a zero in quanto non ricorrono i presupposti per l'accantonamento come indicato nella delibera di GC n. 41 del 22.02.2023.

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	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	21.421.358,57	21.708.869,22	101,34
Titolo 2	3.090.932,71	3.007.405,86	97,30
Titolo 3	7.205.101,82	7.181.808,31	99,68
Titolo 4	4.269.767,00	2.855.569,87	66,88
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

La tabella non segnala scostamenti significativi.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>gestione diretta</i>	<i>soeggetto iscritto all'albo</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>gestione diretta con servizi di supporto</i>	<i>soeggetto iscritto all'albo</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>gestione diretta</i>	<i>soeggetto iscritto all'albo</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	<i>soeggetto iscritto all'albo</i>
Proventi acquedotto	<i>non ricorrela fattispecie</i>	
Proventi canoni depurazione	<i>non ricorrela fattispecie</i>	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 (recupero IMU) sono pari a euro 930.000 rispetto ai 650.000 del 2021; le stesse sono aumentate poiché è stato dato maggiore impulso all'attività nell'ultima parte del 2022 grazie ad un supporto esterno che è intervenuto sulla bonifica della banca dati IMU, ricostruzione banca dati Tasi e verifica delle posizioni per emissione accertamenti.

Il Collegio ricorda che in passato la riscossione coattiva aveva dato risultati modesti.

Il Collegio quindi raccomanda di dare maggiore impulso all'attività interna di accertamento da parte dell'ufficio preposto.

Il Collegio da atto che entro la scadenza ultima del 26 marzo sono stati emesse gli accertamenti relativi all'anno di imposta 2017, evitando quindi la caduta in prescrizione di tale anno di imposta.

17

TARSU-TIA-TARI

Le entrate ordinarie accertate nell'anno 2022 sono stante l'incremento del PEF.

L'accertato 2022 è pari a euro 5.815.925) rispetto ai 5.629.531 accertati a bilancio 2021.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 1.138.671,46	€ 2.769.596,52	€ 2.179.177,84
Riscossione	€ 1.138.671,46	€ 2.764.611,78	€ 2.170.344,04

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 2.179.177,84	€ 31.831.477,05	6,845984045

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 446.834,01	€ 1.011.919,86	€ 1.547.248,45
riscossione	€ 369.214,44	€ 508.296,99	€ 996.506,67
%riscossione	82,63	50,23	64,41

Permane in merito una bassa percentuale di incasso rispetto alle sanzioni elevate

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 446.834,01	€ 1.011.919,86	€ 1.547.248,45
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 543.685,49
entrata netta	€ 446.834,01	€ 1.011.919,86	€ 1.003.562,96
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 223.417,01	€ 505.959,93	€ 511.203,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,94%

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

18

Le entrate accertate nell'anno 2022 per fitti ammontano a euro 355.405,40 rispetto a euro 331.750,48 del 2021 mentre il riscosso è pari a euro 161.437,55 per il 2022 a fronte di euro 167.669,66 per il 2021

Le entrate accertate nell'anno 2022 per canoni ammontano a euro 501.180,27 rispetto a euro 389.333,73 del 2021 con un riscosso per il 2022 di euro 228.491,70 e 243.822,28 per il 2021.

Attività di verifica e controllo

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
			Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 930.000,00	€ 503.727,76	€ 615.411,28
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 45.000,00	€ 16.486,25	€ 2.736,58
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 975.000,00	€ 520.214,01	€ 618.147,86

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 576.370,09	
Residui riscossi nel 2022	€ 38.505,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 537.865,01	93,32%
Residui della competenza	€ 454.786,99	
Residui totali	€ 992.652,00	
FCDE al 31/12/2022	€ 571.670,00	57,59%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 7.018.529,44	€ 7.456.729,68	438.200,24
102 imposte e tasse a carico ente	€ 435.223,14	€ 473.227,21	38.004,07
103 acquisto beni e servizi	€ 19.816.821,49	€ 20.724.903,48	908.081,99
104 trasferimenti correnti	€ 2.598.218,10	€ 2.712.283,85	114.065,75
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 686.830,54	€ 98.881,24	-587.949,30
110 altre spese correnti	€ 300.025,04	€ 365.451,59	65.426,55
TOTALE	€ 30.855.647,75	€ 31.831.477,05	975.829,30

Gli importi complessivi relativi al 2022 appaiono in linea con quelli dell'esercizio precedente.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.899.701,19	€ 2.165.669,72	-3.734.031,47
203	Contributi agli investimenti	€ 25.000,00	€ 23.711,00	-1.289,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 50.000,00	€ 83.521,61	33.521,61
TOTALE		€ 5.974.701,19	€ 2.272.902,33	-3.701.798,86

In merito si osserva che gli impegni del 2021 sono stati stornati/reimputati, come evidenziato in sede di riaccertamento.

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 al finanziamento delle spese di investimento e/o alla parte corrente, come consentito dalla normativa .

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- 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 6.050.712,48: componente assoggettata al limite ottenuta da 7.730.659,67 (totale spesa di personale) – 1.679.947,16 (totale componenti escluse);
- 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 265.241,55.
- 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 2018, 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.

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, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. (*Vedasi pareri revicori allegati alle delibere di GC n. 240 del 17.11.2021 n. 98 e GC n. 185 del 27.07.2022*)

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, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

Spesa personale - controllo art. 1, comma 557 e ss legge 296/2006	rendiconto media 11-13	rendiconto 2022
A sommario		
Intervento 01 - personale dell'ente	7.201.845,98	7.063.094,43
Intervento 07 - IRAP personale dell'ente	423.956,39	419.458,21
Intervento 03 - buoni pasto personale dell'ente	18.374,07	43.068,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		361.577,68
Personale Ufficio di Piano quota parte	33.404,74	38.504,43
Trasferimenti ad altri Comuni per personale di Polizia Locale impiegato a Lissone	2.233,85	14.078,07
Formazione personale dell'ente	23.461,45	11.976,13
Previdenza Polizia Locale	27.383,19	57.552,00
Totale spese di personale (A)	7.730.659,67	8.009.308,97
Componenti escluse (B)	1.679.947,19	2.172.389,73
-Altre componenti escluse	400.831,28	316.486,73
-Rinnovi contrattuali	1.279.115,91	1.855.903,00
Componenti assoggettate al limite di spesa= (A-B)	6.050.712,48	5.836.919,24

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.

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 (atto CC n. 80 del 19.12.2022), unicamente dovuti a sentenza sfavorevole per euro 1.393,77 (parte corrente) 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 classificabili quindi come sentenze esecutive.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 9.281,76.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha in essere debiti per finanziamenti.

È in corso unicamente un contratto di locazione finanziaria, come più sopra detto.

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.

Strumenti di finanza derivata

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

**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 (allegato A2 avanzo vincolato)

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 10.816.74 (buoni alimentari).

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 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti, come consentito dalla normativa. Le percentuali applicate si riferiscono alla spesa corrente coperta per legge da oneri di urbanizzazione.

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

22

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 2.179.177,84	€ 31.831.477,05	6,845984045

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 come indicato nella tabella A2 avanzo vincolato** :

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 613.968,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	€ 613.968,00
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 592.590,21
Totale	€ 592.590,21

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

La quota di avanzo libero applicato al bilancio è pari a euro 613.405,22.

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, **non ha** utilizzato le risorse indicate nella tabella che segue:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

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 è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione 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 AeB SpA e Brianzacque srl **non recano** l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

La non corrispondenza delle partite debitorie/creditorie è motivata all'interno della nota informativa redatta dal Dirigente settore Finanze e Bilancio.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19.12.2022 con atto n. 81 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-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;
- ad operare il raccordo tra la contabilità economico patrimoniale e finanziaria.

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2022
- inventario dei beni immobili	31.12.2022
- inventario dei beni mobili	31.12.2022
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2022
Rimanenze	31.12.2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	161.330.731,35	160.910.740,66	419.990,69
C) ATTIVO CIRCOLANTE	34.132.461,02	37.309.516,97	-3.177.055,95
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	195.463.192,37	198.220.257,63	-2.757.065,26
A) PATRIMONIO NETTO	178.266.978,85	181.091.146,36	-2.824.167,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.320.014,41	803.364,66	2.516.649,75
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.463.883,10	15.335.598,22	-2.871.715,12
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.412.316,01	990.148,39	422.167,62
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	195.463.192,37	198.220.257,63	-2.757.065,26
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.671.336,98	12.133.785,82	-3.462.448,84

25

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 5.902.475,68
Fondo svalutazione crediti +	€ 7.502.231,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 3.193,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 349.308,34
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 13.750.822,02

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 12.463.883,10
Debiti da finanziamento -	
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 16.153,57
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 12.480.036,67

Le variazioni di patrimonio netto (+/-) sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale	€	3.162.795,64
AIIc	da permessi di costruire	€	174.206,00
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimonio	-€	1.062.908,63
AIIE	altre riserve indisponibili	€	543.149,82
AIIIf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIIII	Risultato economico dell'esercizio	-€	1.923.832,75
AIIIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	3.717.577,59
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	2.824.167,51

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 3.320.014,41
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 3.320.014,41

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	30.943.764,45	30.098.554,02	845.210,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	40.202.720,68	34.579.646,80	5.623.073,88
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	842.052,38	624.842,73	217.209,65
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.259.772,70	541.039,88	2.718.732,82
IMPOSTE	484.279,19	402.367,42	81.911,77
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-5.641.410,34	-3.717.577,59	-1.923.832,75

In merito al risultato economico conseguito nel 2022, di € -5.641.410,34, peggiorato rispetto all'esercizio 2021 pari ad € -3.717.577,59 si rileva che la principale motivazione è data dall'accantonamento operato a fondo rischi contenzioso per euro 3.000.000,00, dovuto alla controversia con Fallimento Olicar SpA.

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli interventi finanziati da fondi PNRR programmati nell'esercizio 2022 sono stati, a seguito modifica dei cronoprogrammi, spostati all'esercizio successivo.

In sede di programmazione sono stati comunque rispettate le indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet relativi alla perimetrazione dei capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022, per quanto sopra:

- l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi";
- l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

Al momento l'Ente non ha assunto decisioni di tipo organizzativo per la futura gestione degli interventi finanziati con fondi PNRR.

Si precisa che i due maggiori interventi previsti saranno gestiti dall'Ambito di Carate Brianza.

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** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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.

Per quanto riguarda i suggerimenti forniti si rinvia alle singole sezioni.

L'ORGANO DI REVISIONE

VLADIMIRO BOLDI COTTI

ALBERTO TERRANEO

MAURIZIO DE PONTI

(DOCUMENTO SOTTOSCRITTO CON FIRMA DIGITALE, AI SENSI DI LEGGE)