

COMUNE DI PADERNO DUGNANO

Città Metropolitana di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Patrizia Apostoli

dott. Gaudenzio Pelizzari

rag. Ivano De Marzi

Organo di revisione

Verbale del 12/04/2023

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 Paderno Dugnano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Paderno Dugnano, 12 aprile 2023

L'Organo di revisione
dott.ssa Patrizia Apostoli
dott. Gaudenzio Pelizzari
rag. Ivano De Marzi

Sommario

- INTRODUZIONE	4
- VERIFICHE PRELIMINARI	5
- CONTO DEL BILANCIO	6
Il risultato di amministrazione	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	8
Analisi della gestione dei residui	10
Gestione Finanziaria	12
Analisi degli accantonamenti	13
Analisi delle entrate e delle spese	14
- ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
- EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	20
- RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
- CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	23
- PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)	26
- RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
- CONCLUSIONI	28

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott.ssa Patrizia Apostoli, dott. Gaudenzio Pelizzari e rag. Ivano De Marzi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 29.06.2021;

- ◆ ricevuta in data 31.03.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della G.C. n. 28 del 30.03.2023, 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;
 corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 29.11.2016, modificato con deliberazioni di C.C. n. 28 del 24.07.2019 e n. 51 del 24.10.2022;

TENUTO CONTO

- ◆ che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ che 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;
- ◆ che si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti; 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
Variazioni di bilancio totali	16
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021	1

- ◆ che 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 all'1.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 46.931 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato un piano di riequilibrio finanziario.

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 agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "Approvato dalla Giunta";
- 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;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del D.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.lgs. n. 50/2016;
- 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 (da non allegare al rendiconto 2022);
- 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 19.466.711,31, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				14.821.365,18
RISCOSSIONI	(+)	10.311.670,51	36.551.652,01	46.863.322,52
PAGAMENTI	(-)	5.329.825,68	39.982.160,17	45.311.985,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.372.701,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.372.701,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.832.506,40	9.067.350,78	19.899.857,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	635.295,77	6.987.771,05	7.623.066,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.163.906,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			8.018.873,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			19.466.711,31

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 25.548.022,75	€ 25.935.806,83	€ 19.466.711,31
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 15.313.203,53	€ 15.668.193,42	€ 11.858.195,15
Parte vincolata (C)	€ 2.387.252,88	€ 483.241,84	€ 731.848,50
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.760.064,66	€ 1.691.043,37	€ 1.510.865,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 6.087.501,68	€ 8.093.328,20	€ 5.365.802,53

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:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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	€ 4.738.060,00	€ 4.738.060,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 2.416.099,23	€ 2.416.099,23								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.234.755,46			€ 437.767,46	€ 796.988,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 462.272,15					€ 35.760,35	€ 256.511,80	€ -	€ 170.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.691.043,37									€ 1.691.043,37
Valore delle parti non utilizzate	€ 15.393.576,62	€ 939.168,97	€ 14.379.410,59	€ 11.277,37	€ 42.750,00	€ -	€ 20.969,69	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 25.935.806,83	€ 8.093.328,20	€ 14.379.410,59	€ 449.044,83	€ 839.738,00	€ 35.760,35	€ 277.481,49	€ -	€ 170.000,00	€ 1.691.043,37

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 comma 2 TUEL, oltreché da quanto previsto dall'art. 187 comma 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	-€ 1.350.928,43
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.434.377,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 9.182.780,90
SALDO FPV	-€ 2.748.403,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 346.629,99
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.302.551,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 586.157,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.369.764,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.350.928,43
SALDO FPV	-€ 2.748.403,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.369.764,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 10.542.230,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 15.393.576,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 19.466.711,31

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		4.482.163,91
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.191.882,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	177.813,16
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.112.468,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 5.767.125,54
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.879.593,56
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.960.734,80
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	572.520,58
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.388.214,22
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.388.214,22
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		6.442.898,71
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.191.882,73
Risorse vincolate nel bilancio		750.333,74
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.500.682,24
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	5.767.125,54
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		8.267.807,78

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): Euro 6.442.898,71
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 2.500.682,24
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 8.267.807,78

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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	€ 876.034,86	€ 1.163.906,94
FPV di parte capitale	€ 5.558.342,97	€ 8.018.873,96

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.242.190,92	€ 876.034,86	€ 1.163.906,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 472.148,95	€ 24.834,40	€ 52.927,46
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 566.845,94	€ 604.872,30	€ 701.679,74
- 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**	€ -	€ -	€ 170.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 203.196,03	€ 246.328,16	€ 239.299,74
- 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.

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	€ 4.057.075,68	€ 5.558.342,97	€ 8.018.873,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.820.289,30	€ 4.085.625,76	€ 6.313.378,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.236.786,38	€ 1.472.717,21	€ 1.705.495,23
- 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	836.646,03
Trasferimenti correnti	52.927,46
Incarichi a legali	104.333,45
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro (impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto)	170.000,00
Totale FPV 2022 spesa corrente	1.163.906,94

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. 25 del 9.03.2023 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 24.100.098,58	€ 10.311.670,51	€ 19.899.857,18	€ 6.111.429,11
Residui passivi	€ 6.551.279,10	€ 5.329.825,68	€ 7.623.066,82	€ 6.401.613,40

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	€ 3.295.180,83	€ 538.378,95
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 607,24
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 7.370,83	€ 47.171,46
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 3.302.551,66	€ 586.157,65

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

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

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

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

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

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 924.033,60	€ 1.386.124,66	€ 1.960.328,91	€ 1.906.786,22	€ 5.894.749,04	€ 12.072.022,43	
Titolo II	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 260.853,89	€ 320.853,89	
Titolo III	€ 855.452,18	€ 789.979,82	€ 1.323.982,31	€ 1.437.858,27	€ 2.462.562,92	€ 6.869.835,50	
Titolo IV	€ -	€ 62.561,03	€ -	€ 124.849,40	€ 368.840,06	€ 556.250,49	
Titolo IX	€ -	€ -	€ 550,00	€ -	€ 80.344,87	€ 80.894,87	
Totali	€ 1.799.485,78	€ 2.238.665,51	€ 3.304.861,22	€ 3.489.493,89	€ 9.067.350,78	€ 19.899.857,18	

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 53.966,57	€ 48.589,93	€ 265.461,71	€ 148.774,73	€ 5.197.445,19	€ 5.714.238,13	
Titolo II	€ 60.892,27	€ 4.882,34	€ 5.252,10	€ 29.368,80	€ 1.470.941,82	€ 1.571.337,33	
Titolo VII	€ 7.101,28	€ 1.000,00	€ 30,00	€ 9.976,04	€ 319.384,04	€ 337.491,36	
Totali	€ 121.960,12	€ 54.472,27	€ 270.743,81	€ 188.119,57	€ 6.987.771,05	€ 7.623.066,82	

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	720.880,49	589.675,73	1.038.865,54	1.218.046,58	1.209.531,27	-	3.860.263,21	3.300.303,73
	Riscosso c/residui al 31.12	223.201,24	68.407,81	186.721,18	91.864,96	203.236,62	-		
	Percentuale di riscossione	30,96	11,60	17,97	7,54	16,80			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	541.731,06	503.968,41	781.371,34	891.058,36	2.104.772,57	-	3.853.290,95	2.625.920,57
	Riscosso c/residui al 31.12	102.354,50	190.592,99	268.696,82	170.672,38	1.204.281,00	-		
	Percentuale di riscossione	18,89	37,82	34,39	19,15	57,22			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.932.438,51	969.477,69	859.508,40	1.353.269,48	1.230.827,50	-	5.038.897,40	4.417.227,00
	Riscosso c/residui al 31.12	365.912,65	140.378,54	111.011,26	133.653,50	131.194,07	-		
	Percentuale di riscossione	18,94	14,48	12,92	9,88	10,66			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	161.234,17	68.892,46	72.085,13	95.935,20	222.253,41	-	227.292,63	182.992,07
	Riscosso c/residui al 31.12	-	20,00	-	30.905,85	158.611,28	-		
	Percentuale di riscossione	-	0,03	-	32,22	71,37			
Canone unico patrimoniale (ex Cosap, ex imposta di pubblicità, ex pubbliche affissioni)	Residui iniziali	37.563,16	122.566,44	120.012,85	137.761,53	176.739,01	-	662.254,49	514.651,39
	Riscosso c/residui al 31.12	6.886,82	2.076,61	1.444,00	10.248,38	26.993,61	-		
	Percentuale di riscossione	18,33	1,69	1,20	7,44	15,27			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il 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)	€	16.372.701,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	16.372.701,85

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 13.507.014,24	€ 14.821.365,18	€ 16.372.701,85
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 59.765,01	€ -	€ 66.000,00

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

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	65.775,00	225,00	0,00	66.000,00	0,00	66.000,00	0,00	66.000,00	0,00
TOTALE	65.775,00	225,00	0,00	66.000,00	0,00	66.000,00	0,00	66.000,00	0,00

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 ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, comma 8, del TUEL.

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;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -21,81 giorni;
- 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 0.

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.;
- 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 11.200.698,30.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non ci sono società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali fosse necessario procedere ad accantonare apposito fondo.

L'Ente attesta che la Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

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.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 107.750, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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)	€ 11.277,37
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.886,33
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.163,70

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a Euro 534.583,15 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31.12.2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in mancanza delle condizioni previste dall'art. 1, commi 859 e ss., Legge n. 145/2018.

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	25.570.317,31	25.124.573,43	98,26
Titolo 2	3.107.886,68	2.251.115,24	72,43
Titolo 3	8.801.099,29	8.444.844,61	95,95
Titolo 4	11.937.903,27	4.541.358,15	38,04
Titolo 5	-	-	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>DIRETTA</i>	<i>CONCESSIONARIO</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>DIRETTA</i>	<i>CONCESSIONARIO</i>
Sanzioni per violazioni	<i>DIRETTA</i>	<i>CONCESSIONARIO</i>
Fitti attivi e canoni	<i>DIRETTA</i>	<i>CONCESSIONARIO</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 143.436,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2021, in linea con il trend storico.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 97.162,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 in relazione al piano finanziario.

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	€ 745.879,54	€ 1.449.676,87	€ 839.136,24
Riscossione	€ 745.879,54	€ 1.449.676,87	€ 839.136,24

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -	31.004.612,24	0
2021	€ -	33.267.766,20	0
2022	€ -	34.358.438,44	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 1.988.331,00	€ 1.708.035,03	€ 1.708.035,03
riscossione	€ 440.263,06	€ 477.207,53	€ 552.693,70
%riscossione	22,14	27,94	32,36

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

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 2.096.448,47	€ 1.798.794,39	€ 1.839.370,25
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 613.660,43	€ 951.403,67	€ 1.002.915,47
entrata netta	€ 1.482.788,04	€ 847.390,72	€ 836.454,78
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 534.591,03	€ 318.535,61	€ 448.600,59
% per spesa corrente	36,05%	37,59%	53,63%
destinazione a spesa per investimenti	€ 227.257,76	€ 137.844,86	€ 74.259,61
% per Investimenti	15,33%	16,27%	8,88%

Nel rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del D.lgs. n. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 1.923,62 rispetto a quelle dell'esercizio 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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 1.836.640,49	€ 1.514.801,08	€ 734.751,65	€ 3.300.303,73
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 341.599,72	€ 140.921,31	€ 193.386,04	€ 475.262,20
Recupero evasione altri tributi	€ 67.635,41	€ 63.995,50	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.245.875,62	€ 1.719.717,89	€ 928.137,69	€ 3.775.565,93

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 6.655.963,95	
Residui riscossi nel 2022	€ 841.629,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 601.311,54	
Residui al 31/12/2022	€ 5.213.022,93	78,32%
Residui della competenza	€ 522.517,82	
Residui totali	€ 5.735.540,75	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.775.565,93	65,83%

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	€ 8.581.131,28	€ 8.912.435,07	€ 331.303,79
102	Imposte e tasse a carico ente	€ 534.409,07	€ 568.730,43	€ 34.321,36
103	Acquisto beni e servizi	€ 19.809.076,13	€ 22.734.482,20	€ 2.925.406,07
104	Trasferimenti correnti	€ 3.674.473,03	€ 1.464.138,69	-€ 2.210.334,34
105	Trasferimenti di tributi			€ -
106	Fondi perequativi			€ -
107	Interessi passivi	€ 47,38	€ -	-€ 47,38
108	Altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 99.336,58	€ 166.637,55	€ 67.300,97
110	Altre spese correnti	€ 569.292,73	€ 512.014,50	-€ 57.278,23
TOTALE		€ 33.267.766,20	€ 34.358.438,44	€ 1.090.672,24

In merito si osserva:

- un importante incremento nell'acquisto di beni e servizi dovuto principalmente ai maggiori oneri per l'energia;
- un importante decremento nei trasferimenti correnti riferito prevalentemente ai minori contributi alle famiglie e imprese per il sostegno a seguito della crisi economica/pandemica.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, 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	€ 4.184.553,57	€ 6.126.296,82	1.941.743,25
203	Contributi agli investimenti	€ 501.041,30	€ 550.000,00	48.958,70
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 11.412,70	€ 678.084,60	666.671,90
TOTALE		€ 4.697.007,57	€ 7.354.381,42	2.657.373,85

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022 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 al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di Euro 10.028.715,68;
- 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 186.499,37, al netto della spesa per eventuali contratti ai sensi dell'art. 110 del TUEL;

- l'art.40 del D.lgs. n. 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.

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, comma 2, del D.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla Legge 28 giugno 2019, n. 58. Il rapporto spesa del personale/entrate correnti per il comune di Paderno Dugnano nel 2022 è stato pari al 25,26%. Ai sensi dell'art. 3 del D.L. n. 36/2022, è stata neutralizzata la spesa di personale per gli arretrati contrattuali relativo al triennio 2019-2021 (al netto dell'IRAP) nella misura di Euro 375.175,96, come certificato con Determinazione n. 999/2022.

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:

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 9.581.718,05	€ 8.912.435,07
Spese macroaggregato 103	€ 83.128,88	€ 30.793,93
Irap macroaggregato 102	€ 579.856,76	€ 517.742,93
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 89.598,60	
Altre spese: da specificare fondi per aumenti contrattuali	€ -	€ 212.000,00
Totale spese di personale (A)	€ 10.334.302,29	€ 9.672.971,93
(-) Componenti escluse (B)	€ 305.586,62	€ 1.084.315,25
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 10.028.715,67	€ 8.588.656,68

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, contestualmente al parere rilasciato sullo schema di Bilancio di Previsione per il triennio 2023-2025 e sui documenti allegati approvati con deliberazione di Giunta Comunale n. 184 del 24.11.2022, fra cui il DUP 2023-2025 e il Piano dei fabbisogni di personale 2023-2025, in cui è stata inserita anche la costituzione delle risorse per le politiche delle risorse umane e per la produttività 2023, ai sensi dell'art. 40-bis del D.Lgs. n. 165/2001.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere prot. n. 65291/2022 relativo alla costituzione delle risorse per le politiche delle risorse umane e per la produttività 2022.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 24.10.2022 ha riconosciuto, ai sensi dell'art. 194, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, la legittimità del debito fuori bilancio pari all'importo complessivo di Euro 3.568,00, derivante dalla sentenza n. 2042/2022 RG Tribunale Amministrativo Regionale per la Lombardia (T.A.R.), in ragione della soccombenza del giudizio.

I direttori di tutti i settori dell'ente hanno certificato l'inesistenza al 31 dicembre 2022 di debiti fuori bilancio da riconoscere.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha azzerato lo stanziamento per rimborsi di quote capitale e per interessi e non ha previsto nuovo ricorso all'indebitamento.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni 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 non ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 in quanto tutte già utilizzate.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, comma 2, ultimo capoverso, D.l. n. 18/2020) in quanto ritenuto non necessario.

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, comma 5, D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha quantificato le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a 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 D.l. 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	€ 616.237,39
Totale	€ 616.237,39
	spesa
Maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 2.248.860,00
Totale	€ 2.248.860,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per Euro 2.248.860 per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, comma 2 del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, comma 2, D.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del D.l. 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla

legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del 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. n. 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 gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di C.C. n. 65 del 21.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono stati così aggiornati:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
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

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	114.912.520,00	111.656.590,61	3.255.929,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE	25.134.087,75	24.583.181,47	550.906,28
D) RATEI E RISCONTI	2.401,22	0,00	2.401,22
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	140.049.008,97	136.239.772,08	3.809.236,89
A) PATRIMONIO NETTO	106.599.234,05	105.274.725,27	1.324.508,78
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	657.496,85	1.288.782,83	-631.285,98
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.356.716,24	7.290.730,35	1.065.985,89
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	24.435.561,83	22.385.533,63	2.050.028,20
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	140.049.008,97	136.239.772,08	3.809.236,89
TOTALE CONTI D'ORDINE	44.551.393,27	49.495.262,59	-4.943.869,32

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 8.644.526,12
Fondo svalutazione crediti +	€ 14.627.346,80
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 62.227,02
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 116.859,78
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 3.426.648,50
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 19.899.857,18

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

Debiti +	€ 8.356.716,24
Debiti da finanziamento -	
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 733.649,42
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 7.623.066,82

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	€ 143.273,45
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€ 1.655.964,41
Alle	altre riserve indisponibili	-€ 1.139.356,06
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€ 1.949.048,95
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 1.284.421,97
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 1.324.508,78

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	35.834.429,30	35.527.147,35	307.281,95
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	39.679.058,97	36.538.692,26	3.140.366,71
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	6.228,24	4.934,40	1.293,84
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.039.591,73	232.687,78	4.806.903,95
IMPOSTE	536.563,32	510.499,24	26.064,08
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	664.626,98	-1.284.421,97	1.949.048,95

La differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B) registra un risultato negativo pari a Euro 3.844.629,67. Tale risultato è riconducibile principalmente alla differenza algebrica fra i costi per trasferimenti correnti di Euro 1.964.138,69, contenuti nella voce B.12.a del Conto Economico, in diminuzione rispetto allo scorso esercizio per Euro 2.211.375,64 e l'accantonamento per la svalutazione crediti di Euro 2.357.495,05.

Il totale proventi e oneri straordinari (E) chiude con un risultato positivo di Euro 5.039.591,73, con una variazione positiva rispetto all'esercizio 2021 di Euro 4.806.903,95, riferita principalmente alle sopravvenienze di Euro 3.178.712,30 corrispondenti al rilascio del FCDE per la presenza di minori residui attivi finali presenti nel conto del bilancio.

Il totale Imposte pari a Euro 536.563,32 corrisponde all'IRAP calcolata con il metodo retributivo.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

SOGGETTO EROGATORE	DESCRIZIONE	TITOLO	Totale Contributi ottenuti nel 2022	Utilizzati/Incassati anno 2022	Da Utilizzare anno 2023
PNRR	PNRR M5C2 INV.2.1 - CONTRIBUTO PER LAVORI DI RIGENERAZIONE URBANA- DECORO URBANO	4	3.392.455,00	339.246,00	3.053.209,00
PNRR	PNRR M5C2 INV.2.1 - CONTRIBUTO PER PROGETTO DI RIGENERAZIONE URBANA - PERCORSI CICLABILI	4	1.607.545,00	160.754,00	1.446.791,00
PNRR	PNRR M2C4 INV.2.2 - CONTRIBUTO PER LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI SPOGLIA TOI ANNESSI AL CAMPO SPORTIVO TOTI	4	130.000,00	4.899,02	125.100,98
PNRR	PNRR M2C4 INV.2.2 - CONTRIBUTO PER PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE E SICUREZZA PONTI – LOTTO 1	4	264.000,00	0	264.000,00
PNRR	PNRR M4C1 INV.1.2 CONTRIBUTO PER LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE MENSA SCUOLA DON MILANI	4	216.000,00	21.600,00	194.400,00
PNRR	PNRR M5C2 INV.2.2 - CONTRIBUTO STATALE PER RIQUALIFICAZIONE EX LUDOTECA CARCATRA ANFITEATRO PARCO LAGO NORD E POTENZIAMENTO RETE CICLOPEDONALE	4	495.000,00	49.500,00	445.500,00
			6.105.000,00	575.999,02	5.529.000,98

Nel corso del 2022 l'Ente ha utilizzato i seguenti contributi concessi negli anni precedenti per pagare spese di investimento realizzate e collegate per competenza ed esigibilità alla spesa nel 2022:

SOGGETTO EROGATORE	CONTRIBUTI ASSEGNATI ANNI PRECEDENTI	Tit. NO	Utilizzati/Incassati anno 2022
PNRR	PNRR M2C4 INV.2.2 - CONTRIBUTI PER RIQUALIFICAZIONE E SICUREZZA PONTI COMUNALI LOTTO 1 corr 22070/0 CUP E67H20001390005	4	66.000,00
PNRR	PNRR M2C4 INV.2.2 - CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MESSA IN SICUREZZA SOLAIO COPERTURA PALESTRA ALLENDE correlato 20835/25 - CUP E69J21003270001	4	88.087,06
PNRR	PNRR M2C4 INV.2.2 - CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TORRI FARO E IMPIANTI SPORTIVI VIA KING E ALESSANDRINA correlato 21640/25 - CUP E61B21003760005	4	80.000,00
			234.087,06

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D.lgs. n. 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.

L'Organo di revisione
dott.ssa Patrizia Apostoli
dott. Gaudenzio Pelizzari
rag. Ivano De Marzi

(Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.)

Documento originale Firmato Digitalmente:

Firmato da: PELIZZARI GAUDENZIO in Data 12/04/2023 12:47:29 UTC +2

Firmato da: APOSTOLI PATRIZIA in Data 12/04/2023 12:10:25 UTC +2

Firmato da: DE MARZI IVANO in Data 12/04/2023 14:16:17 UTC +2