

COMUNE DI TREZZANO SUL NAVIGLIO

Provincia 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. GIUSEPPE CARDILLO

DOTT.SSA LIVIA NAVA

DOTT. FABRIZIO STRIGAZZI

Comune di Trezzano sul Naviglio

Organo di revisione

Verbale n. 32 del 26.04.2023

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.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 Trezzano sul Naviglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trezzano sul Naviglio lì **26.04.2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Cardillo

Dott.ssa Livia Nava

Dott. Fabrizio Strigazzi

Sommario

INTRODUZIONE	4
VERIFICHE PRELIMINARI	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022	9
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	10
GESTIONE FINANZIARIA	11
ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI	15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	23
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
CONCLUSIONI.....	26

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Giuseppe Cardillo, Dott.ssa Livia Nava, Dott. Fabrizio Strigazzi, **revisori nominati** con deliberazione dell'organo consiliare n. 91 del 26/11/2021;

- ◆ ricevuta in data 18/04/2023 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 72 del 12/04/2023, 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 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. 13 del 26/03/2019;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ 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, 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 26
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 11
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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. 21.460 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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 non è terremotato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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"*;
- 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;
- Nel corso del 2022 l'Ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- l'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; *(indicare quale tra le seguenti)*

		Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>	NO	
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	NO	
c) <i>Lease-back</i>	NO	
d) <i>Project financing</i>	SI	privato
e) <i>Contratto di disponibilità</i>	NO	
f) <i>Società di progetto</i>	NO	
g) <i>Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>	NO	

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30 gennaio 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;

- **è stato** redatto il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- nel corso dell'esercizio l'Ente non aveva quote di disavanzo da recuperare;

- 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:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 18.078.906,60, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.471.092,78 €
RISCOSSIONI	(+)	6.647.783,25 €	22.777.396,99 €	29.425.180,24 €
PAGAMENTI	(-)	5.115.147,93 €	22.829.347,73 €	27.944.495,66 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.951.777,36 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			- €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.951.777,36 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.173.864,57 €	9.909.421,21 €	20.083.285,78 €
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				- €
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.253.502,22 €	5.005.859,02 €	6.259.361,24 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			468.293,96 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.228.501,34 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			18.078.906,60 €

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 16.992.941,60	€ 13.606.814,48	€ 18.078.906,60
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 13.833.032,96	€ 10.716.865,75	€ 13.526.459,17
Parte vincolata (C)	€ 1.883.111,39	€ 1.162.800,96	€ 1.320.743,62
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 20.508,61	€ 172.649,56	€ 143.876,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.256.288,64	€ 1.554.498,21	€ 3.087.827,57

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:

- 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 contenzioso	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ 12.571,07								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 915.658,62	€ 915.658,62								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 362.285,72	€ 362.285,72								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 216.967,90		€ -	€ 47.967,90	€ 169.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 621.576,98					€ 517.913,53	€ 7.059,11	€ -	€ 96.604,34	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 172.649,56									€ 172.649,56
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 301.223,93	€ 8.942.093,02	€ 882.032,10	€ 675.772,73	€ 65.161,77	€ 380.747,43	€ 40.976,67	€ 17.096,98	€ -
Valore monetario della parte	€ 13.606.814,48	€ 1.591.739,34	€ 8.942.093,02	€ 930.000,00	€ 844.772,73	€ 583.075,30	€ 387.806,54	€ 40.976,67	€ 113.701,32	€ 172.649,56

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*	€ 4.851.611,45
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.335.295,65
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.696.795,30
SALDO FPV	-€ 361.499,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 173.696,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 155.676,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 18.019,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.851.611,45
SALDO FPV	-€ 361.499,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 18.019,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.301.709,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.305.104,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 18.078.906,60

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		5.949.357,37 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	209.534,89 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	119.723,15 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.620.099,33 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.817.026,43 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.803.072,90 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		842.464,28 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	- €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	632.283,19 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		210.181,09 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		210.181,09 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		- €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		6.791.821,65 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		209.534,89 €
Risorse vincolate nel bilancio		752.006,34 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.830.280,42 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.817.026,43 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.013.253,99 €

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): € **6.791.821,65**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **5.830.280,42**
- W3 (equilibrio complessivo): € **3.013.253,99**

EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento, come in sede di parere per il riaccertamento ordinario dei residui – verbale n. 30 del 06/04/2023;

- 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	€ 803.005,97	€ 468.293,96
FPV di parte capitale	€ 1.532.289,68	€ 2.228.501,34
TOTALE	€ 2.335.295,65	€ 2.696.795,30

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.

In sede di riaccertamento ordinario dei residui 2022 – azione propedeutica alla formazione del Rendiconto di gestione 2022, il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	275.259,69
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	53.293,10
Altri incarichi	116.683,34
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
Altro (**)	23.057,83
Totale FPV 2022 spesa corrente	468.293,96

*(**) reimputazioni di impegni che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risultano non più esigibili nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce*

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 deliberazione della Giunta comunale n. 71 del 12/04/2023 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** taluni residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta comunale n. 71 del 12/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 16.995.344,28	€ 6.647.783,25	€ 10.173.864,57	-€ 173.696,46
Residui passivi	€ 6.524.326,93	€ 5.115.147,93	€ 1.253.502,22	-€ 155.676,78

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato; **non esistono** residui attivi stralciati per sopravvenuta maturazione della prescrizione.

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.

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)	€ 6.951.777,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 6.951.777,36

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.745.846,04	€ 5.471.092,78	€ 6.951.777,36

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 5.900.000,00	€ 5.700.000,00	€ 5.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

La gestione finanziaria 2022 dell'Ente non contempla spese per oneri finanziari da utilizzo anticipazioni.

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

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

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.471.092,78		5.471.092,78	€ 5.471.092,78
Entrate Titolo 1.00	+	€ 16.580.929,28	€ 12.015.221,79	€ 3.710.412,95	€ 15.725.634,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.667.448,10	€ 1.990.999,27	€ 289.799,46	€ 2.280.798,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 7.966.095,24	€ 3.988.519,33	€ 2.148.650,59	€ 6.137.169,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 27.214.472,62	€ 17.994.740,39	€ 6.148.863,00	€ 24.143.603,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 26.840.129,77	€ 27.477.871,03	€ 3.819.685,62	€ 20.997.574,33
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 637.741,26	€ 637.741,26	€ -	€ 637.741,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 27.477.871,03	€ 28.115.612,29	€ 3.819.685,62	€ 21.635.315,59
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 263.398,41	€ 10.120.871,90	€ 2.329.177,38	€ 2.508.287,8
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 263.398,41	€ 10.120.871,90	€ 2.329.177,38	€ 2.508.287,80

Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.182.852,78	€ 1.438.621,65	€ 341.691,45	€ 1.780.313,10
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 216.483,59	€ -	€ 148.592,97	€ 148.592,97
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 469.624,85	€ 469.624,85	€ -	€ 469.624,85
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.868.961,22	€ 1.908.246,50	€ 490.284,42	€ 2.398.530,92
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.868.961,22	€ 1.908.246,50	€ 490.284,42	€ 2.398.530,92
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.220.934,99	€ 1.981.449,15	€ 1.023.568,43	€ 3.005.017,58
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.220.934,99	€ 1.981.449,15	€ 1.023.568,43	€ 3.005.017,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.220.934,99	€ 1.981.449,15	€ 1.023.568,43	€ 3.005.017,58
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 351.973,77	-€ 73.202,65	-€ 533.284,01	-€ 606.486,66
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 469.624,85	€ 469.624,85	€ -	€ 469.624,85
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 469.624,85	€ 469.624,85	€ -	€ 469.624,85
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.840.068,31	€ 2.874.410,10	€ 8.635,83	€ 2.883.045,93
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.103.940,84	€ 2.562.643,76	€ 271.893,88	€ 2.834.537,64
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 4.122.223,22	€ 10.351.933,06	€ 7.003.728,10	€ 6.951.777,36

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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, co. 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 -17 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 - 163.627,78.

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 **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 11.478.539,79.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 470.256,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non esiste la fattispecie; per tale ragione non sono stati effettuati accantonamenti.

Fondo anticipazione liquidità

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

FONDO SPESE E RISCHI FUTURI

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.003.478,40, **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.

Detto stanziamento è stato quantificato sulla base di specifica relazione dell'Ufficio Legale dell'Ente di cui si prende atto.

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)	€ 7.830,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.690,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.520,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti ulteriori accantonamenti per complessivi Euro 1.044.440,98:

- Euro 8.478,25 per diritti di rogito (e relativi oneri) spettante al segretario comunale;
- Euro 11.520,00 per fondo spese di fine mandato del Sindaco;
- Euro 100.000,00 per fondo rinnovi contrattuali (e relativi oneri) per il personale dipendente;
- Euro 100.000,00 per sgravi e restituzione tributi;
- Euro 4.500,00 per trasferimento quota provinciale su erogazioni ministeriali per servizio rifiuti istituzioni scolastiche;
- Euro 300.000,00 per spese potenziali per riscatto impianti della pubblica illuminazione;
- Euro 12.942,73 per rimborsi potenziali TA.SI;
- Euro 507.000,00 per aggi e compensi su entrate patrimoniali, tributarie e sanzioni amministrative codice della strada.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente svincolato il Fondo di garanzia dei debiti commerciali confluito nell'avanzo accantonato negli anni precedenti, integrato dello stanziamento 2022, così come previsto dal comma 863 della legge 145/2018, a sua volta modificato dall'articolo 38-bis del decreto legge 34/2019, in quanto il debito commerciale residuo 2022 del Comune di Trezzano sul Naviglio risulta inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nell'anno 2022 (la situazione al 31/12 presenta un credito a fronte di note di variazione emesse a favore dell'Ente) e l'indicatore di ritardo dei pagamenti 2022, calcolato in relazione alle disposizioni normative, evidenzia un parametro negativo alla luce di pagamenti commerciali ordinariamente anticipati rispetto alle scadenze contrattuali.

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	16.353.087,37 €	16.470.836,50 €	100,72%
Titolo 2	2.638.619,50 €	2.349.392,56 €	89,04%
Titolo 3	7.746.523,74 €	7.850.502,73 €	101,34%
Titolo 4	10.006.124,52 €	2.121.906,53 €	21,21%
Titolo 5	927.069,11 €	469.624,85 €	50,66%

IMU ORDINARIA

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **pari a 6.293.446,07 Euro**.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **pari a 4.510.449,10**

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	€ 615.316,14	€ 982.605,94	€ 640.747,30
Riscossione	€ 615.316,14	€ 982.605,94	€ 640.747,30

I contributi per permessi di costruire hanno finanziato esclusivamente spese in conto capitale.

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	€ 2.014.859,67	€ 2.771.944,09	€ 2.937.167,99
riscossione	€ 598.695,67	€ 599.921,34	€ 673.761,72
%riscossione	29,71	21,64	22,94

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 2.014.859,67	€ 2.771.944,09	€ 2.937.167,99
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.378.009,56	€ 1.877.930,87	€ 2.414.352,09
entrata netta	€ 636.850,11	€ 863.241,41	€ 492.105,09
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 309.013,93	€ 406.408,61	€ 179.310,55
% per spesa corrente	48,52%	47,08%	36,44%
destinazione a spesa per investimenti	€ 9.411,08	€ 5.233,80	€ 66.742,00
% per Investimenti	1,48%	0,61%	13,56%

Le sanzioni di cui sopra attengono unicamente all'art. 208 del Codice della Strada; non sono stati rilevati proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità ex art. 142 C.d.S.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 104.819,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

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	€ 1.236.078,08	€ 355.970,13	79,77%
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 510.794,84	€ 279.766,94	84,99%
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	0,00%
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	0,00%
TOTALE	€ 1.746.872,92	€ 635.737,07	164,76%

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

Recupero evasione IMU

Residui attivi al 1/1/2022:	€ 1.865.070,50
Residui riscossi nel 2022:	€ 58.704,11
Residui eliminati (+) o riaccertati (-):	- € 829.866,99
Residui al 31/12/2022:	€ 976.499,40
Residui della competenza:	€ 880.107,95
Residui totali:	€ 1.856.607,35

Recupero evasione TARSU/TIA/TARES

Residui attivi al 1/1/2022:	€ 368.373,69
Residui riscossi nel 2022:	€ 14.473,36
Residui eliminati (+) o riaccertati (-):	- € 64.174,27
Residui al 31/12/2022:	€ 289.726,06
Residui della competenza:	€ 231.027,90
Residui totali:	€ 520.753,96

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	€ 4.228.988,67	€ 4.276.222,20	47.233,53
102	imposte e tasse a carico ente	€ 240.291,94	€ 246.471,53	6.179,59
103	acquisto beni e servizi	€ 14.361.430,70	€ 15.397.321,86	1.035.891,16
104	trasferimenti correnti	€ 1.440.789,74	€ 577.237,15	-863.552,59
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 298.142,38	€ 279.135,35	-19.007,03
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 205.961,34	€ 35.071,92	-170.889,42
110	altre spese correnti	€ 447.853,47	€ 270.776,04	-177.077,43
TOTALE		€ 21.223.458,24	€ 21.082.236,05	-141.222,19

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	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.653.655,37	€ 2.642.965,69	-1.010.689,68
203	Contributi agli investimenti	€ 18.823,22	€ 47.192,72	28.369,50
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 26.209,69		-26.209,69
TOTALE		€ 3.698.688,28	€ 2.690.158,41	-1.008.529,87

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;

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 4.376.082,09;
- 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 397.687,00;
- 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.

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.

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 per euro 60.538,97, integralmente di parte corrente; 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.

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) – sentenze esecutive	€ 5.102,53	€ 67.834,17	€ 22.913,36
- lettera b) – copertura disavanzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- lettera d) – procedure espropriative /occupazione d'urgenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- lettera e) – acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 0,00	€ 676.800,00	€ 37.625,61

Alla data di redazione del presente documento non è stata rilevata la sussistenza di debiti fuori bilancio da porre in immediata copertura.

Il fondo contenzioso accantonato al 31/12/2022, adeguato e capiente, consente un approccio prudenziale al potenziale esito non favorevole di procedure legali in corso nei diversi gradi di giudizio, tenuto conto dello stato dei procedimenti e dei tentativi di definizione transattiva delle pendenze in atto; si evidenzia l'inesistenza di sentenze notificate e non ottemperate nel termine sancito dall'art. 14 del D.L. 669/1996 (120 giorni dalla notificazione del titolo esecutivo, termine fisiologico per il completamento delle procedure comportanti l'obbligo di pagamento di somme di denaro).

L'Ente segnala l'ormai imminente definizione di procedure transattive e di contenziosi non favorevoli per cui verranno istruite con separati atti le relative proposte deliberative, su cui lo scrivente collegio si riserva di effettuare le necessarie valutazioni.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

2020	2021	2022
1,38 %	1,23 %	1,08 %

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 15.863.922,60	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.222.269,61	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.548.480,19	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 24.634.672,40	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.463.467,24	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 279.135,35	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 13.563,18	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.197.895,07	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 265.572,17	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,08%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 7.679.402,89
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 637.741,26
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 469.624,85
TOTALE DEBITO	=	€ 7.511.286,48

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 326.551,06	€ 616.736,30	€ 637.741,26
Quota capitale	€ 305.265,68	€ 298.142,39	279.135,35
Totale fine anno	€ 631.816,74	€ 914.878,69	€ 916.876,61

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

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 i seguenti 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.

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 240.514,28.

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 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 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 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	€ 240.514,28
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 546.005,55
Totale	€ 786.519,83
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 1.054.565,25
Totale	€ 1.054.565,25

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

L'ammontare della quota libera utilizzata è di Euro 257.285,72.

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 DL 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 DL 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DL 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, pur tuttavia si evidenzia che le attestazioni relative ai saldi 2022 dovranno pervenire nel corso dell'anno 2023, ad avvenuta certificazione dei relativi bilanci.

Esterneizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2022 (deliberazione del Consiglio comunale n. 105) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette; non sono state rilevate necessità di razionalizzazione o dismissione degli organismi esistenti.

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

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	35.597.365,62	33.443.041,01	2.154.324,61
C) ATTIVO CIRCOLANTE	15.651.181,04	13.554.982,26	2.096.198,78
D) RATEI E RISCONTI	0,00	342,56	-342,56
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	51.248.546,66	46.998.365,83	4.250.180,83
A) PATRIMONIO NETTO	25.884.657,44	22.537.363,09	3.347.294,35
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.047.919,38	1.774.772,73	273.146,65
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	13.770.647,72	14.203.729,82	-433.082,10
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.545.322,12	8.482.500,19	1.062.821,93
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	51.248.546,66	46.998.365,83	4.250.180,83
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce e tiene conto di quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali (ivi compresi i mutui depositati presso Cassa DD.PP).

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	26.851.435,63	24.733.453,13	2.117.982,50
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	24.669.234,45	25.353.097,49	-683.863,04
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-277.882,50	-296.740,53	18.858,03
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	214.642,52	347.552,57	-132.910,05
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	501.951,93	1.763.736,91	-1.261.784,98
IMPOSTE	214.569,58	219.802,87	-5.233,29
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.406.343,55	975.101,72	1.431.241,83

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

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

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR nell'anno 2022:

- Interventi di ristrutturazione, rifunionalizzazione, adeguamento sismico del refettorio presso il plesso scolastico "Cuciniello". Importo complessivo del progetto: Euro 1.075.934,26 di cui Euro 457.444,26 finanziati con mutuo. L'importo complessivo del progetto è ripartito sulle annualità 2023/2024 in funzione dell'esigibilità della spesa correlata. Euro 61.849,00 incassati nell'anno 2022 (acconto);
- Realizzazione nuovo asilo nido in via Malibrán. Importo complessivo del progetto: Euro 1.021.300,00 ripartiti sulle annualità 2023/2024 in funzione dell'esigibilità della spesa correlata. Euro 102.130,00 incassati nell'anno 2022 (acconto);
- Interventi di riqualificazione e messa in sicurezza del corso d'acqua superficiale denominato "Cavo Lisone" - Importo complessivo del progetto: Euro 370.000,00 ripartiti sulle annualità 2023/2024/2025 in funzione dell'esigibilità della spesa correlata.
- Interventi di rigenerazione urbana spazio pubblico - Connessione ciclopedonale Parco del Centenario/Cava Muggiano. Importo complessivo del progetto: 529.548,18, ripartiti sulle annualità 2023/2024/2025 in funzione dell'esigibilità della spesa correlata.
- Servizi di cittadinanza digitale: servizi al cittadino, PagoPA, AppIO, notifiche digitali. Importo complessivo del progetto: Euro 320.454,00 suddivisi in 4 differenti avvisi/iniziative, ripartiti sull'annualità 2023 in funzione dell'esigibilità della spesa correlata.
- Interventi per abilitazione al Cloud. Importo complessivo del progetto: Euro 252.118,00 ripartito sull'annualità 2023 in funzione dell'esigibilità della spesa correlata.

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.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. Giuseppe Cardillo

Dott.ssa Livia Nava

Dott. Fabrizio Strigazzi