

COMUNE DI SAN DONATO MILANESE

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

CARLO PARADISO

FABIO DONATO ROMANO

GIORGIO BRUSCHI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	13
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondo spese e rischi futuri / altri fondi.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	19
ANALISI DELL'ENTRATE E DELLE SPESE.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	22
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano Nazionale degli investimenti complementari(PNC).....	23
STATO PATRIMONIALE.....	23
CONTO ECONOMICO.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA RENDICONTO.....	27
CONSIDERAZIONI.....	27
CONCLUSIONI.....	28

Comune di San Donato Milanese

Organo di revisione

Verbale n.20 del 30/03/2023

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 San Donato Milanese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dalle proprie Sedi, lì 30/03/2023

L'Organo di revisione

CARLO PARADISO

FABIO DONATO ROMANO

GIORGIO BRUSCHI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Carlo Paradiso, Fabio Donato Romano e Giorgio Bruschi, revisori nominati con deliberazione dell'organo consiliare n. 27 del 26/04/2022;

- ◆ ricevuta nelle date dal 22 al 28 marzo 2023 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con deliberazione della Giunta Comunale n.43 del 23/03/2023 e Deliberazione di Giunta n.44 del 27/03/2023, 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;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, previa audio videoconferenza in data 29/03/2023 con la Dott.ssa Brescianini del Comune di San Donato Milanese,

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 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 deliberazione dell'organo consiliare n. 28 del 26/04/2022;

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 dell'esercizio dal Consiglio, dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario.
- ◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 13
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. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.3

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione 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.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di San Donato Milanese registra una popolazione al 31/12/2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 32.404 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
 - l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP in data 24 e 27 marzo 2023 con esito positivo;
 - nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
 - l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
 - che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/01/2023 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
 - l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
 - che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
 - nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
 - nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2021 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Corsi extrascolastici	2.390,00	87.984,88	-85.594,88	2,72%
Politiche per la famiglia e giovanili	20.882,23	178.138,93	-157.256,70	11,72%
Impianti sportivi	100.556,81	776.688,80	-676.131,99	12,95%
Mense scolastiche	1.498.827,30	1.832.604,87	-333.777,57	81,79%
Teatri, spettacoli e mostre	9.750,00	51.684,35	-41.934,35	18,86%
Uso locali non istituzionali	6.334,50	28.626,09	-22.291,59	22,13%
Servizi per anziani	74.767,06	503.810,34	-429.043,28	14,84%
Totali	1.713.507,90	3.459.538,26	-1.746.030,36	49,53%

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2022

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)	24.518.229,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	24.518.229,86

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	24.353.561,26	23.322.151,89	24.518.229,86
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		23.322.151,89			23.322.151,89
Entrate Titolo 1.00	+	25.294.125,65	2.171.833,82	14.827.487,81	16.999.321,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	6.518.455,94	457.601,13	5.243.910,83	5.701.511,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	10.565.681,68	1.565.448,00	5.957.652,38	7.523.100,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	42.378.263,27	4.194.882,95	26.029.051,02	30.223.933,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	41.253.681,48	5.504.827,05	25.037.644,18	30.542.471,23
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	20.063,00	20.062,70	0,00	20.062,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	41.273.744,48	5.524.889,75	25.037.644,18	30.562.533,93
Differenza D (D=B-C)	=	1.104.518,79	-1.330.006,80	991.406,84	-338.599,96
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	154.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	950.518,79	-1.330.006,80	991.406,84	-338.599,96
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	8.241.816,98	408.019,61	4.747.856,05	5.155.875,66
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	154.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	8.395.816,98	408.019,61	4.747.856,05	5.155.875,66
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	8.395.816,98	408.019,61	4.747.856,05	5.155.875,66
Spese Titolo 2.00	+	13.623.873,61	1.794.356,01	1.913.263,43	3.707.619,44
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	11.317,00	11.316,55	0,00	11.316,55
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	13.635.190,61	1.805.672,56	1.913.263,43	3.718.935,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	13.635.190,61	1.805.672,56	1.913.263,43	3.718.935,99
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-5.239.373,63	-1.397.652,95	2.834.592,62	1.436.939,67
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.448.090,97	10.090,97	3.945.140,95	3.955.231,92

Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.824.498,69	349.452,76	3.508.040,90	3.857.493,66
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	18.656.889,33	-3.067.021,54	4.263.099,51	24.518.229,86

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2022) e che ammonta ad euro 105.739,25.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 24.390.264,69.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 4.439.046,09 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.335.519,89 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	6.138.553,45
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.092.873,09
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	606.634,27
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	4.439.046,09

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	4.439.046,09
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	103.526,20
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.335.519,89

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*	3.930.251,58
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.010.173,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.801.872,03
SALDO FPV	2.208.301,87
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-353.993,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	-985.011,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	631.017,91
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-142.075,42
SALDO FPV	2.208.301,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	631.017,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.072.327,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	17.620.693,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	24.390.264,69

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	17.440.873,00	16.983.003,63	14.827.487,81	87,31%
Titolo II	5.941.460,36	5.631.548,15	5.243.910,83	93,12%
Titolo III	8.220.895,00	8.039.974,75	5.957.652,38	74,10%
Titolo IV	7.261.148,83	5.187.962,01	4.747.856,05	91,52%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00%

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

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

La 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:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	761.423,01
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	30.654.526,53 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	30.735.241,02
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	585.794,62
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	20.062,70 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		74.851,20
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.783.335,00 -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	154.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.704.186,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.092.873,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	459.596,98
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.151.716,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	103.526,20
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.048.189,93
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	288.992,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.248.750,89
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.187.962,01
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	154.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.217.943,69
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.216.077,41
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	11.316,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		2.434.367,25
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	147.037,29
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.287.329,96
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.287.329,96
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		6.138.553,45
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		1.092.873,09
Risorse vincolate nel bilancio		606.634,27
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.439.046,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		103.526,20
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		

		4.335.519,89
--	--	---------------------

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.704.186,20
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.783.335,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.092.873,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	103.526,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	459.596,98
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-1.735.145,07

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo contenzioso	350.000,00	-16.110,41	2.000,00	0,00	335.889,59 0,00
Totale Fondo contenzioso	350.000,00	-16.110,41	2.000,00	0,00	335.889,59
Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.616.323,86	0,00	992.820,00	105.236,20	6.714.380,06
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.616.323,86	0,00	992.820,00	105.236,20	6.714.380,06
Altri accantonamenti					
Fondo rinnovi contrattuali	557.376,23	-363.783,00	90.410,00	0,00	284.003,23
Fondo spese indennità di fine mandato	18.000,00	-16.290,00	7.643,09	-1.710,00	7.643,09
Totale Altri accantonamenti	575.376,23	-380.073,00	98.053,09	-1.710,00	291.646,32
Totale	6.541.700,09	-396.183,41	1.092.873,09	103.526,20	7.341.915,97

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpiegati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
-	Vincoli derivanti dalla legge											
21011007/0	Trasferimenti statali compensativi - quota TARI 2020		Vari capitoli di spesa	124.448,56	124.448,56	0,00	124.448,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21011058/0	Fondo di solidarietà alimentare	104044/0	Trasferimenti fondo solidarietà alimentare	112.344,13	112.344,13	0,00	112.344,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42002009/0	PNRR scuola via Croce Rossa	202090/0	PNRR scuola via Croce Rossa (invest. 2.1)	0,00	0,00	49.955,76	0,00	0,00	0,00	0,00	49.955,76	49.955,76
42002010/0	PNRR scuola via Europa	202086/0	PNRR scuola via Europa (invest. 2.1)	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
42002011/0	PNRR Infomobility	202087/0	PNRR Infomobility (invest. 2.1)	0,00	0,00	25.071,21	0,00	0,00	0,00	0,00	25.071,21	25.071,21
42002012/0	PNRR Campagnetta	202088/0	PNRR Campagnetta (invest. 2.1)	0,00	0,00	33.713,91	0,00	0,00	0,00	0,00	33.713,91	33.713,91
	Quota Fondo innovazione 2% su incentivi	202015/0	Ampliam., manut. Incrementative	11.675,85	11.675,85	6.125,56	11.675,00	0,00	0,00	0,00	6.126,41	6.126,41
	Totale vincoli derivanti dalla legge (i1)			248.468,54	248.468,54	144.866,44	248.467,69	0,00	0,00	0,00	144.867,29	144.867,29
-	Vincoli derivanti da											
21011007/0	Trasferimenti statali compensativi	103025/0	Spese per organi istituzionali dell'Ente	0,00	0,00	10.021,28	0,00	0,00	0,00	0,00	10.021,28	10.021,28
21011033/0	Contributi Regione fondo per la casa	104027/0	Trasferimenti correnti a famiglie	128.672,05	128.672,05	112.986,78	128.672,05	0,00	0,00	0,00	112.986,78	112.986,78
21011046/0	Trasferimenti correnti per minori	103360/0	Altre spese per servizi	0,00	0,00	183.733,07	0,00	0,00	0,00	0,00	183.733,07	183.733,07
21011057/0	Contributo Regione per rete antiviolenza	104027/0	Trasferimenti correnti a famiglie	31.225,48	31.225,48	152.195,85	31.225,48	0,00	0,00	0,00	152.195,85	152.195,85
42002001/0	Contributi agli investimenti	202015/0	Ampliam., ristruttur., manut. Incrementative	96.504,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.504,76
42002004/0	Contrib. Straord. da soggetti diversi		Restit quote non di competenza	0,00	0,00	660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	660,00	660,00
	Totale vincoli derivanti da trasferimenti (i2)			256.402,29	159.897,53	459.596,98	159.897,53	0,00	0,00	0,00	459.596,98	556.101,74
-	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
44004001/0	Eredità fondo Latella - accantonamento per vendita box	202015/0	Ampliam., ristruttur., manut. Incrementative	50.965,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.965,59
45005002/0	Oneri di urbanizzazione secondaria	204001/0	Traferimenti ad altri soggetti proprietari asseverandi	0,00	0,00	2.170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.170,00	2.170,00
	Eredità fondo Latella - accantonamento	104010/0	Trasferimenti correnti a famiglie	10.416,16	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.416,16
	Eredità fondo De Tommaso - accantonamento	104012/0	Trasferimenti correnti a famiglie	3.700,00	250,00	0,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.450,00
	Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i4)			65.081,75	3.250,00	2.170,00	3.250,00	0,00	0,00	0,00	2.170,00	64.001,75
Totale risorse vincolate (i=i1+i2+i3+i4+i5)				569.952,58	411.616,07	606.633,42	411.615,22	0,00	0,00	0,00	606.634,27	764.970,78

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=n/1-m/1)	144.867,29	144.867,29
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=n/2-m/2)	459.596,98	556.101,74
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=n/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=n/4-m/4)	2.170,00	64.001,75
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=n/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n/1-m)	606.634,27	764.970,78

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c) - (d) - (e)
44004001/0	Alienazione aree e fabbricati		Impegni vari su titolo II	0,00	365.430,00	153.372,67	0,00	0,00	212.057,33
44004002/0	Cessione di proprietà di aree già in diritto di superficie		Impegni vari su titolo II	45.659,49	43.909,32	0,00	0,00	0,00	89.568,81
	Avando di amministrazione		Impegni vari su titolo II	3.620.472,56	1.658.445,71	174.203,65	0,00	0,00	5.104.714,62
	Oneri urbanizzazione-primaria/secondaria/costo di costruzione/monetizzazione		Impegni vari su titolo II	1.612.786,22	3.098.288,05	1.802.245,81	771.022,93	0,00	2.137.805,53
Totale				5.278.918,27	5.166.073,08	2.129.822,13	771.022,93	0,00	7.544.146,29
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									7.544.146,29

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	761.423,10	585.794,62
FPV di parte capitale	3.248.750,89	1.216.077,41
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	726.798,94	761.423,01	585.794,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	726.798,94	761.423,01	585.794,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	5.416.765,23	3.248.750,89	1.216.077,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.416.765,23	3.248.750,89	1.216.077,41
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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	459.757,32
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	126.037,30
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	585.794,62

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 24.390.264,69, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				23.322.151,89
RISCOSSIONI	(+)	4.612.993,53	34.722.048,02	39.335.041,55
PAGAMENTI	(-)	7.648.635,82	30.490.327,76	38.138.963,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			24.518.229,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			24.518.229,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.798.807,10	5.068.155,87	11.866.962,97
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	751.104,56	9.441.951,55	10.193.056,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			585.794,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.216.077,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			24.390.264,69

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	21.112.437,63	21.693.020,33	24.390.264,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	5.255.453,65	6.541.700,09	7.341.915,97
Parte vincolata (C)	1.751.092,54	569.952,58	764.970,78
Parte destinata agli investimenti (D)	5.992.723,20	5.278.918,27	7.544.146,29
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	8.113.168,24	9.302.449,39	8.739.231,65

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	19.575,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	2.983.747,00	2.983.747,00								
Finanziamento spese di investimento	27.317,00	27.317,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	380.073,00		0,00	19.575,00	380.073,00					
Utilizzo parte vincolata	411.615,00					248.467,00	159.898,00	0,00	3.250,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	250.000,00									250.000,00
Valore delle parti non utilizzate	17.620.693,33	6.291.385,39	5.616.323,86	330.425,00	195.303,23	1,54	96.504,29	0,00	61.831,75	5.028.918,27

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.

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 di Giunta Comunale n. 39 del 14/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	11.765.794,03	4.612.993,53	-353.993,40	6.798.807,10
Residui passivi	9.384.751,69	7.648.635,82	-985.011,31	751.104,56

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	252.130,77	347.788,91
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	101.862,63	637.222,40
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	353.993,40	985.011,31

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	FCDE al 31.12.2022
IMU	Residui iniziali	1.362.766,76	33.458,88	347.567,86	566.891,16	732.442,71	8.250.000,00	3.204.380,97	2.557.096,01
	Riscosso c/residui al 31.12	246.413,15	33.458,88	44.554,73	6.226,02	101.021,98	7.657.071,64		
	Percentuale di riscossione	18,08	100,00	12,82	1,10	13,79			
Tari	Residui iniziali	1.653.165,08	584.473,88	352.010,34	759.738,10	1.410.737,88	4.200.873,00	4.632.553,68	3.212.212,72
	Riscosso c/residui al 31.12	368.493,33	17.717,06	154.060,27	105.336,78	1.044.551,62	2.638.285,54		
	Percentuale di riscossione	22,29	3,03	43,77	13,86	74,04			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	46.987,00	0,00	130.569,65	241.507,53	1.926.539,93	1.035.689,43	392.837,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	46.987,00	0,00	118.106,48	50.656,60	1.094.164,60		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	0,00	90,45	20,98			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	20.242,48	49.966,68	149.571,19	555.270,41	216.690,28	79.265,30
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	11.662,66	3.704,82	85.474,65	424.357,34		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	57,61	7,41	57,15			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione della quota da accantonare a FCDE l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario della media semplice tra l'accertato e il riscosso in conto residui.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.714.380,06.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 335.889,59 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.

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)	18.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	7.643,09
utilizzi	-16.290,00
variazione accantonamento in sede di rendiconto	-1.710,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.643,09

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 284.003,23 per gli aumenti contrattuali del personale dirigente/dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che per l'Ente non ricorre l'obbligo dell'accantonamento nel risultato di amministrazione per fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	73.202,91
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	20.062,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	53.140,21

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	113.328,31	93.265,61	73.202,91
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	20.062,70	20.062,70	20.062,70
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	93.265,61	73.202,91	53.140,21
Nr. Abitanti al 31/12	32.510	32.333	32.404
Debito medio per abitante	2,86	2,26	1,64

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

seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	20.062,70	20.062,70	20.062,70
Totale fine anno	20.062,70	20.062,70	20.062,70

L'ente nel 2022 non ha fatto ricorso a indebitamento.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente, ma è in essere una garanzia a favore di un organismo non partecipato (Associazione sportiva Accademia SanDonatese), come da delibera consiliare n. 59 del 20/12/2017 per un ammontare di euro 500.000,00. Ad oggi dopo la rinegoziazione delle rate, il valore residuo è pari a euro 419.751,48.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2022, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing / partenariato

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria

Le operazioni di partenariato pubblico e privato attive sono:

- project financing per la gestione dei servizi cimiteriali, la durata della concessione è di 30 anni a decorrere dal 01/03/2006 al 29/02/2036.
- concessione di valorizzazione degli impianti sportivi siti in via Maritano, la durata della concessione è di 25 anni a partire dal 16/07/2018 con scadenza 15/07/2040.
- affidamento in concessione del servizio di gestione ed organizzazione delle aree di sosta a rotazione con pagamento e delle aree destinate alla sosta residenti dal 2019 e fino al 2025.

Strumenti di finanza derivata

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

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 612.169,18 di cui euro 392.687,65 di parte corrente ed euro 219.481,53 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	14.426,66
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	597.742,52
Totale	612.169,18

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 2.758,24;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 924,74.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si provvederà con il ricorso al Fondo rischi soccombenza in competenza per euro 2.758,24.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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 6.138.553,45
- § W2 (equilibrio di bilancio): euro 4.439.046,09.
- § W3 (equilibrio complessivo): euro 4.335.519,89

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, non ha rilievi.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	50.000,00	
Residui riscossi nel 2022	50.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	0,00	0,00
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2022		0,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 ammontano a euro 8.250.000,00.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	3.043.127,37	
Residui riscossi nel 2022	431.674,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	2.611.452,61	85,81%
Residui della competenza	592.928,36	
Residui totali	3.204.380,97	
FCDE al 31/12/2022	2.557.096,01	79,80%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 ammontano a euro 4.200.873,00.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	4.760.125,28	
Residui riscossi nel 2022	1.690.159,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	3.069.966,22	64,49%
Residui della competenza	1.562.587,46	
Residui totali	4.632.553,68	
FCDE al 31/12/2022	3.212.212,72	69,34%

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	957.538,00	1.942.440,33	3.098.288,05
Riscossione	935.412,93	1.941.293,75	3.098.288,05

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	599.713,37	711.806,77	1.926.539,93
riscossione	472.510,40	470.299,24	1.094.164,60
%riscossione	78,79%	66,07%	56,79%

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

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	599.713,37	711.806,77	1.926.539,93
fondo svalutazione crediti corrispondente	12.471,96	41.385,61	60.750,00
entrata netta	587.241,41	670.421,16	1.865.789,93
destinazione a spesa corrente vincolata	68.780,32	337.839,39	555.250,00
% per spesa corrente	11,71%	50,39%	29,76%
destinazione a spesa per investimenti	256.035,68	0,00	139.000,00
% per Investimenti	43,60%	0,00%	7,45%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	419.064,18	
Residui riscossi nel 2022	215.750,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	203.314,10	48,52%
Residui della competenza	832.375,33	
Residui totali	1.035.689,43	
FCDE al 31/12/2022	392.837,00	37,93%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 ammontano a euro 522.109,42.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	219.780,33	
Residui riscossi nel 2022	100.842,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	118.938,20	54,12%
Residui della competenza	97.752,08	
Residui totali	216.690,28	
FCDE al 31/12/2022	79.265,30	36,58%

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	7.295.422,66	7.543.283,57	247.860,91
102	imposte e tasse a carico ente	492.133,92	512.835,06	20.701,14
103	acquisto beni e servizi	17.867.482,20	19.900.153,52	2.032.671,32
104	trasferimenti correnti	2.531.641,49	2.083.650,48	-447.991,01
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	72.768,54	101.720,58	28.952,04
110	altre spese correnti	421.233,36	593.597,81	172.364,45
TOTALE		28.680.682,17	30.735.241,02	2.054.558,85

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.731.063,83	5.160.532,45	429.468,62
203	Contributi agli investimenti	29.009,00	57.411,24	28.402,24
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	327.529,43	0,00	-327.529,43
TOTALE		5.087.602,26	5.217.943,69	130.341,43

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 7.582.727,18;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia f.

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
Spese macroaggregato 101	7.639.353,39	7.543.283,57
Spese macroaggregato 103	13.851,02	22.996,32
Irap macroaggregato 102	484.279,77	495.621,20
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	459.757,32
Totale spese di personale (A)	8.137.484,18	8.521.658,41
(-) Componenti escluse (B)	554.757,00	956.223,39
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	7.582.727,18	7.565.435,02

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

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

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

- i prospetti dimostrativi riportano i debiti e i crediti reciproci al 31/12/2022 tra l'ente e le società e gli organismi partecipati (Azienda Comunale Farmacie, AFOL Metropolitana, Rocca Brivio Sforza s.r.l. in liquidazione, CUBI in rete e A.S.S.E.MI.) come da informazioni trasmesse dai diversi organismi, considerate le poste nel bilancio del Comune;
- la società Cap Holding S.p.A. non ha dato riscontro alla richiesta di verifica crediti debiti al 31/12/2022 trasmessa dall'ente a mezzo Pec n. 4736 del 02/02/2023, nonostante i solleciti dell'ente inviati sempre a mezzo Pec il 14/03 e il 21/03 dell'anno 2023;
- il prospetto dimostrativo dei debiti e dei crediti reciproci trasmesso da A.S.S.E.MI. è stato sottoscritto dal Direttore dell'azienda consortile in quanto i dati contabili non sono ancora definitivi e di conseguenza non recano l'asseverazione dell'organo di revisione.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale ma ha sostenuto alcune spese 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 una nuova società o all'acquisizione di una nuova partecipazioni societarie, ha però aderito alla costituzione dell'Azienda Speciale Consortile CUBI, per la gestione delle biblioteche.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2022, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 60, alla revisione periodica ordinaria di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente dall'Ente, alla data del 31/12/2021.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, come indicato nella tabella sotto, mentre non sono ancora disponibili i dati delle società relativi all'esercizio chiuso al 31/12/2022.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Rocca Brivio Sforza srl in liquidazione	20,81	1.216.341	0	saldo della gestione ordinaria negativo pari a euro 187.005,00 oltre oneri finanziari per euro 2.300,00	società in liquidazione	2019-2020

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

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

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per euro 699.710,42 relative all'anticipo del 10% su ogni opera da PNRR.

Risultano residui al 31/12/2022 relativi al PNRR per euro 67.972,86

L'Ente ha attivato i seguenti interventi correlati al PNRR:

- M5.C2.I 2.1 - adeguamenti normativi scuola via Croce Rossa. CUP J59J20000910001
- M5.C2.I 2.1 - adeguamenti normativi scuola via Europa. CUP J59J20000900001
- M5.C2.I 2.1 - adeguamenti normativi SDM Infomobility. CUP J51B19000300004
- M5.C2.I 2.1 - adeguamenti normativi riqualificazione Campagnetta. CUP J53B19000200004
- M5.C2.I 2.1 - adeguamenti normativi scuola infanzia via Cefalonia. CUP J57H20002590001
- M5.C2.I 2.2 - adeguamenti normativi Polifunzionale via Parri. CUP J57H21002760001

L'Organo di revisione ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Attivo	31/12/2022	31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	155.976,66	131.899,48
Immobilizzazioni materiali	106.586.931,21	106.828.380,43
Immobilizzazioni finanziarie	11.433.695,58	11.118.713,79
Totale immobilizzazioni	118.176.603,45	118.078.993,70
Rimanenze	66.624,57	63.615,89

Crediti	5.152.582,91	6.157.311,15
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	24.518.229,86	23.338.151,89
Totale attivo circolante	29.753.437,34	29.559.078,93
Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale dell'attivo	147.914.040,79	147.638.072,63
Conti d'ordine	0,00	0,00
Passivo		
Patrimonio netto	129.616.989,66	130.084.499,77
Fondo per rischi ed oneri	627.535,82	925.376,23
Debiti di finanziamento	53.140,21	73.202,91
Debiti di funzionamento	9.121.235,84	8.658.583,83
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00
Altri debiti	1.087.806,70	726.167,86
Totale debiti	10.262.182,75	9.457.954,60
Ratei e risconti	7.407.332,56	7.170.242,03
Totale del passivo	147.914.040,79	147.638.072,63
Conti d'ordine	1.801.872,03	4.010.173,90

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente sta continuando con le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/3. L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Le variazioni dell'aggregato immobilizzazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
131.899,48	155.976,66	24.077,18

Immobilizzazioni materiali

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
106.828.380,43	106.586.931,21	-241.449,22

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
11.118.713,79	11.433.695,58	314.981,79

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 6.714.380,06 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	5.152.582,91
(+)	Fondo svalutazione crediti	6.714.380,06
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	0,00
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	0,00
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	0,00
(-)	Crediti stralciati	0,00
(-)	Altri crediti non correlati a residui	0,00
	RESIDUI ATTIVI =	11.866.962,97

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.

La variazione delle disponibilità liquide rispetto all'esercizio precedente è la seguente:

Saldo iniziale	Saldo finale	Variazioni
23.338.151,89	24.518.229,86	1.180.077,97

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	39.555.692,16	39.555.692,16	0,00
II	Riserve	95.754.062,83	95.235.777,11	518.285,72
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	7.562.731,14	7.853.165,09	- 290.433,95
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	87.712.749,07	87.247.089,43	465.659,64
e	altre riserve indisponibili	478.582,62	135.522,59	343.060,03
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	- 3.908.858,19	- 2.923.062,36	- 985.795,83
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 1.783.907,14	- 1.783.907,14	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	129.616.989,66	130.084.499,77	- 467.510,11

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico come segue:

copertura del risultato di esercizio negativo con	Importo
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)	
riserve disponibili positive	- 3.908.858,19
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	
Totale	- 3.908.858,19

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
Fondo rinnovi contrattuali	284.003,23
Fondo per rischi legali e contenzioso	335.889,59
Fondo Indennità di fine mandato Sindaco	7.643,09
Totale	627.535,91

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

(+)	Debiti	10.262.182,75
(-)	Debiti da finanziamento	53.140,21
(-)	Saldo iva (a debito)	15.986,43
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	0,00
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	0,00
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	0,00
(+)	altri residui non connessi a debiti	0,00
	RESIDUI PASSIVI =	10.193.056,11

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per complessivi euro 7.407.332,56 riferiti a contributi ottenuti da Ministeri, Regione Lombardia, Comuni e altre imprese.

L'importo dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 189.676,76 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTO ECONOMICO

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

	CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2022	Anno 2021	Differenza
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	30.853.312,75	29.340.932,27	1.512.380,48
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	34.854.846,37	33.969.747,71	885.098,66
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-4.001.533,62	-4.628.815,44	627.281,82
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	7,10	8,53	- 1,43
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-39.394,79	-265.922,79	226.528,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	628.402,26	2.449.520,11	- 1.821.117,85
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-3.412.519,05	-2.445.209,59	- 967.309,46
26	Imposte	496.339,14	477.852,77	18.486,37
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-3.908.858,19	-2.923.062,36	- 985.795,83

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva una perdita d'esercizio di euro 3.908.858,19.

Il miglioramento del risultato della gestione ordinaria (differenza fra componenti positivi e componenti

negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggiori ricavi relativi alla voce "altri ricavi e proventi diversi".

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 4.040.921,31 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 853.808,39 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- sopravvenienze attive di euro 59.842,21 si riferiscono alla sostituzione delle poltrone del Cinema Troisi da parte del concessionario "Progetto Lumière" (determinazione n. 416 del 24/10/2022 Area Sviluppo di Comunità);
- insussistenze del passivo di euro 751.997,18 accolgono le minori spese rispetto agli impegni assunti, l'adeguamento dei fondi rischi e oneri (euro 273.373,00 per rinnovi contrattuali, euro 14.110,41 per rischi legali e contenzioso ed euro 10.357,00 per indennità di fine mandato Sindaco) e la ridefinizione di entrate da contributi agli investimenti riscutati negli anni precedenti nei risconti passivi;
- plusvalenze patrimoniali di euro 375.615,26 di cui euro 10.185,26 per cessione di aree P.E.E.P. (trasformazione da diritto di superficie in diritto di proprietà) ed euro 365.430,00 per alienazione di area di proprietà comunale in favore di ENI S.p.A. (determinazione n. 141 del 26.4.2022 Area Gestione Territorio Urbanistica e Opere Pubbliche),
- Minusvalenze patrimoniali per euro 13.645,17;
- Insussistenze dell'attivo per euro 553.136,95;

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

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

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

Quote di ammortamento		
2020	2021	2022
3.439.327,25	3.494.397,91	3.627.809,86

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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

CONSIDERAZIONI

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non ha riscontrato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, sulla base della documentazione fornita dal Comune di natura contabile, amministrativa e finanziaria.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dalle proprie Sedi

CARLO PARADISO

FABIO DONATO ROMANO

GIORGIO BRUSCHI

DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE