



**Relazione  
dell'Organo di Revisione sul  
Rendiconto della gestione e  
documenti allegati**

**ANNO  
2022**



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
1. Premesse e verifiche.....	6
2. Gestione Finanziaria.....	7
2.1. Fondo di cassa.....	7
2.2. Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018.....	10
3. Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
4. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	12
6. Risultato di amministrazione.....	13
6.1. Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021.....	15
7. ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
8. QUOTE ACCANTONATE.....	16
8.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
8.2. Fondi spese e rischi futuri.....	17
8.2.1. Fondo contenzioso.....	17
8.2.2. Fondo perdite aziende e società partecipate.....	17
8.2.3. Fondo garanzia debiti commerciali.....	17
8.2.4. Fondo indennità di fine mandato.....	17
8.2.5. Altri fondi e accantonamenti.....	17
8.3. QUOTE VINCOLATE.....	17
8.3.1. Vincoli derivanti da trasferimenti per emergenza COVID-19.....	18
8.4. QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
DEBITI FUORI BILANCIO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	21
9. ANALISI DELLE ENTRATE.....	21
9.1. IMU.....	21
9.2. TARSU-TARES-TARI.....	22
9.3. Contributi per permessi di costruire.....	22
9.4. Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 del D.Lgs. 285/92).....	22
9.5. Proventi dei beni dell'Ente: fitti attivi e canoni patrimoniali.....	23
9.6. Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e emergenza energetica - certificazione.....	23
10. ANALISI DELLE SPESE.....	25

10.1. Spese correnti .....	25
10.2. Spese in conto capitale .....	26
10.3. Effetti sulla gestione finanziaria 2022 connessi all'emergenza sanitaria ed energetica .....	26
10.4. Spese per il personale.....	27
10.4.1. Contrattazione decentrata integrativa .....	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
11. Parificazione dei crediti e debiti reciproci tra la Provincia e le Società partecipate (art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011).....	29
11.1. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie .....	29
11.2. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.....	29
11.3. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati.....	29
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC).....	30
STATO PATRIMONIALE.....	30
CONTO ECONOMICO .....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	34
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	35
CONCLUSIONI .....	35

< < < > > >

## INTRODUZIONE

Il giorno 18 aprile 2023 – martedì – presso il Municipio del Comune di Segrate (MI), si è riunito l'Organo di Revisione economico-finanziaria del Comune, al fine di esaminare la deliberazione di Giunta Comunale n. 52 del 16/04/2023, con la quale è stato approvato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, composto dal Conto del Bilancio, Conto economico, Conto del Patrimonio, unitamente agli allegati di legge sotto elencati ed alla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto, il tutto trasmesso dalla Ragioneria Comunale con e-mail del 17/04/2023, dando atto che la documentazione era stata precedentemente anticipata con e-mail del 15/04/2023.

Sono presenti in sede i componenti:

- rag. Roberto Midali – Presidente
- dott. Maurizio Grillo – componente

mentre il componente dott. Giovanni Spinella, impossibilitato a presenziare in sede alla seduta, partecipa ai lavori mediante *conference-call*, avendo partecipato alle attività di verifica preventiva effettuata nei giorni precedenti dall'Organo di revisione tramite scambio di documentazione a mezzo e-mail.

L'Organo di revisione verifica preliminarmente i seguenti documenti afferenti il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022:

**a) Allegati previsti dall'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011:**

- 1) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- 2) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato;
- 3) il prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 4) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- 5) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati
- 6) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- 7) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- 8) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- 9) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (*negativo*);
- 10) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni;
- 11) il prospetto dei dati SIOPE;
- 12) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- 13) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 14) prospetto delle spese di rappresentanza previsto dalla Legge n. 148/2011 sulla base dell'apposito schema approvato con il D.M. 23/01/2012, da trasmettere alla Corte dei conti e da pubblicare entro 10 giorni dall'approvazione del Rendiconto;
- 15) la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;

**b) Allegati, previsti dall'art. 227, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000:**

- 16) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il

bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il Comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "Amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D. Lgs. n. 118/2011, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;

- 17) la tabella dei parametri obiettivi ai fini dell'accertamento delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario di cui al Decreto Ministero dell'Interno del 28/12/2018;
- 18) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio (definito con D.M. 22/12/2015).

**c) Ulteriori allegati obbligatori:**

- > Rendicontazione obiettivi per il sociale ai sensi del DPCM 1° luglio 2021;
- > Prospetto riclassificazione Patrimonio netto D.M. 1/9/2021.

**d) Ulteriore documentazione ai fini delle verifiche contabili:**

- > il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- > il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- > l'inventario generale (art. 230, comma 7, TUEL);
- > le attestazioni, rilasciate dai Responsabili dei Servizi, relativamente all'insussistenza – o meno – di debiti fuori bilancio alla chiusura dell'esercizio;
- > la quantificazione delle passività potenziali derivanti dal contenzioso;

**VISTI:**

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il vigente regolamento di contabilità;

**TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio l'Organo di revisione ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze stabilite dall'art. 239 del TUEL, avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento, come documentato dai relativi verbali numerati dal n. 1/2022 al n. 37/2022;
- 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 dalla Giunta, dal Responsabile del Servizio Finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

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

	n° atti
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	23

Tutto quanto sopra premesso e verificato, l'Organo di revisione

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022, dando atto che, nel trasmettere l'allegata relazione, l'Organo di revisione rinuncia al termine di cui all'art. 239, comma 1, lettera d), del TUEL, poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

## CONTO DEL BILANCIO

### 1. Premesse e verifiche

Il Comune di Segrate registra una popolazione al 1° gennaio 2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 37.472 abitanti.

Nel corso dell'esercizio 2022, per il periodo di competenza, l'Organo di Revisione 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 ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- > l'Ente ha provveduto in data 13/4/2023 alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità "in attesa di approvazione" al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio. Il sistema ha restituito i seguenti esiti:
  - a) SCHEMI DI BILANCIO – esito positivo – prot. n. 71922
  - b) DATI CONTABILI ANALITICI – esito positivo – prot. n. 73454
  - c) PIANO INDICATORI – esito positivo – prot. n. 71930
- > nella delibera consiliare di approvazione del Bilancio di previsione 2022-2024, non sono state applicate quote dell'avanzo vincolato presunto.;
- > nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV e V delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- > per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- > 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 dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- > con deliberazione di Giunta n. 58 del 09/04/2019 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;
- > nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dall'art. 180, comma 3, e dall'art. 185, comma 2, del TUEL – della codifica della transazione elementare;
- > che l'Ente è dal 2017 soggetto a Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2017-2026, attivato ai sensi dell'art. 243-bis del D.Lgs.n. 267/2000 e nel corso dell'esercizio 2022 ha provveduto al ripiano della quota di disavanzo prevista del predetto Piano;
- > nel corso dell'esercizio 2022 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- > non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal Decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, ma avendo attivato la procedura del riequilibrio finanziario ai sensi dell'art. 243-bis del D.Lgs.n. 267/2000, ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2022 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e smaltimento rifiuti. Gli esiti della verifica del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale evidenziano:
  - % copertura media dei servizi = 51,30% (superiore al limite minimo del 36%)
  - % tasso di copertura TARI = 100%

<b>RENDICONTO 2022</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Mensa dipendenti	21.717,50	61.899,38	- 40.181,88	35,09%	38,95%
Servizio assistenza domiciliare	112.875,33	244.000,00	- 131.124,67	46,26%	48,36%
Fornitura pasti a domicilio	45.816,28	94.430,20	- 48.613,92	48,52%	43,48%
Trasporti funebri, pompe funebri	48.152,01	57.624,64	- 9.472,63	83,56%	97,23%
Uso locali non istituzionali	26.271,50	38.805,00	- 12.533,50	67,70%	46,39%
<b>Totali</b>	<b>254.832,62</b>	<b>496.759,22</b>	<b>- 241.926,60</b>	<b>51,30%</b>	<b>51,48%</b>

- > 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 e del trasporto scolastico disabili esercizio 2022.

## 2. Gestione Finanziaria

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

### 2.1. 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)	32.700.165,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	32.700.165,64

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	23.353.696,87	29.951.297,74	32.700.165,64
<i>di cui cassa vincolata</i>	740.962,58	497.531,49	1.006.247,09

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022. L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

#### Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	153.040,10	740.962,58	497.531,49
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	153.040,10	740.962,58	497.531,49
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	1.084.710,78	694.792,41	1.381.271,05
Decrementi per pagamenti vincolati	-	496.788,30	938.223,50	872.555,45
Fondi vincolati al 31.12	=	740.962,58	497.531,49	1.006.247,09
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	740.962,58	497.531,49	1.006.247,09

L'Ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa, come risulta dalla tabella seguente:

– SEGUE TABELLA –

## Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		29.951.297,74			29.951.297,74
Entrate Titolo 1.00	+	25.007.769,52	20.520.969,28	8.053.679,04	28.574.648,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	2.444.843,90	2.562.261,65	19.521,00	2.581.782,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	8.739.531,17	7.259.912,20	1.571.049,40	8.830.961,60
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)	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>36.192.144,59</b>	<b>30.343.143,13</b>	<b>9.644.249,44</b>	<b>39.987.392,57</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	37.554.237,04	28.416.374,91	4.646.275,92	33.062.650,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	908.000,00	907.695,87	-	907.695,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)		-	-	-	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>38.462.237,04</b>	<b>29.324.070,78</b>	<b>4.646.275,92</b>	<b>33.970.346,70</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>- 2.270.092,45</b>	<b>1.019.072,35</b>	<b>4.997.973,52</b>	<b>6.017.045,87</b>
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)	+	-	-	-	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>- 2.270.092,45</b>	<b>1.019.072,35</b>	<b>4.997.973,52</b>	<b>6.017.045,87</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.772.305,45	3.675.036,72	355.814,65	4.030.851,37
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	-	-
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>3.772.305,45</b>	<b>3.675.036,72</b>	<b>355.814,65</b>	<b>4.030.851,37</b>
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	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>3.772.305,45</b>	<b>3.675.036,72</b>	<b>355.814,65</b>	<b>4.030.851,37</b>
Spese Titolo 2.00	+	8.430.431,04	2.782.865,95	4.527.363,79	7.310.229,74
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	=	<b>8.430.431,04</b>	<b>2.782.865,95</b>	<b>4.527.363,79</b>	<b>7.310.229,74</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>8.430.431,04</b>	<b>2.782.865,95</b>	<b>4.527.363,79</b>	<b>7.310.229,74</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>- 4.658.125,59</b>	<b>892.170,77</b>	<b>- 4.171.549,14</b>	<b>- 3.279.378,37</b>
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.	+	-	-	-	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	14.829.204,00			-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	14.829.204,00			-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	5.699.748,50	4.413.028,76	52.270,72	4.465.299,48
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	5.699.748,50	3.958.927,06	495.172,02	4.454.099,08
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>23.023.079,70</b>	<b>2.365.344,82</b>	<b>383.523,08</b>	<b>32.700.165,64</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

## 2.2. 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 un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.
- dà atto che l'importo dello stock del debito al 31/12 è inferiore al 5% delle fatture ricevute nel 2022 (Fatture ricevute = €. 22.523.817,17 debito scaduto e non pagato €. 59.426,79).
- L'Ente ha rispettato i tempi di pagamento, l'indicatore di ritardo annuale è pari a – 17 gg. conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2023-2025 il Fondo garanzia debiti commerciali, come attestato con deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 02/03/2023, ad oggetto "Fondo garanzia debiti commerciali (art. 1, comma 862, legge 145/2018). Presa d'atto dell'assenza obbligo di accantonamento per l'esercizio 2023", trasmessa per opportuna conoscenza all'Organo di revisione in data 13/03/2023.
- ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge n. 145/2018, entro il 31 gennaio 2023 l'Ente 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 €. 59.426,79

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di €. 9.552.840,26.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad €.3.839.195,28 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad €. 4.214.094,28 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	9.552.840,26
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	677.997,37
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	5.035.647,61
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>3.839.195,28</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	9.552.840,26
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 374.899,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>9.927.739,26</b>

## 4. 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	5.056.086,46
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.045.170,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.431.464,24
<b>SALDO FPV</b>	613.706,46
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.538.800,29
Minori residui attivi riaccertati (-)	519.506,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	340.933,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	1.360.227,01
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	5.056.086,46
<b>SALDO FPV</b>	613.706,46
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	1.360.227,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.200.308,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	24.731.863,74
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	36.962.192,01

\*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 quanto rappresentato nella tabella seguente:

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		26.137.203,60	20.520.969,28	78,51
Titolo II		2.721.338,05	2.562.261,65	94,15
Titolo III		8.875.269,31	7.259.912,20	81,80
Titolo IV		4.337.889,59	3.675.036,72	84,72
Titolo V				

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la situazione risultante nelle seguenti tabelle riportate nella "RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO SULLA GESTIONE 2022", alle quali si fa espresso rinvio:

- > TABELLA 8 riportata al punto 1.2.1 (pag. 14)
- > TABELLA 10 riportata al punto 1.2.2 (pag. 17)
- > TABELLA riportata al punto 1.5 (pag. 30)

Il dettaglio delle quote accantonate e vincolate dell'avanzo al 31/12/2022 è rilevabile dai prospetti allegati A.1, A.2 e A.3 al risultato di amministrazione, che rappresentano la principale novità del Rendiconto dell'esercizio 2021, introdotta con Decreto MEF del 1° agosto 2019 (G.U. n. 196 del 22/08/2019 – S.g.), recante aggiornamento agli allegati al D.Lgs. n. 118/2011. In particolare:

- > il prospetto A.1 è finalizzato a dettagliare le quote accantonate;
- > il prospetto A.2 è finalizzato a dettagliare le quote vincolate;
- > il prospetto A.3 dettaglia analiticamente analitica la formazione delle quote destinate agli investimenti.

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	333.389,97	300.983,91
FPV di parte capitale	2.711.780,73	2.130.480,33
FPV per partite finanziarie	-	-

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	466.925,41	333.389,97	300.983,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	39.584,62	-	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	427.340,79	333.389,97	254.314,92
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	-	-	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	46.668,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	-	-	

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è rappresentato nella seguente tabella:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.207.679,60	2.711.780,73	2.130.480,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	961.162,95	920.283,68	1.358.240,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.246.516,65	1.791.497,03	772.240,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	-	-	-

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

FPV di spesa corrente	Importo
FPV spesa corrente	
Salario accessorio e premiante	218.450,24
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	82.533,67
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate di parte corrente	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>300.983,91</b>

## 6. Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione (lettera A) dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di €. 36.962.192,01=, come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				29.951.297,74
RISCOSSIONI	(+)	10.052.334,81	38.431.208,61	48.483.543,42
PAGAMENTI	(-)	9.668.811,73	36.065.863,79	45.734.675,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			32.700.165,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			32.700.165,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.695.923,51	8.109.153,10	13.805.076,61
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.693.174,54	5.418.411,46	7.111.586,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			300.983,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.130.480,33
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>36.962.192,01</b>

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2022	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2022 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2022 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2022 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			-		-
Disavanzo tecnico al 31.12....			-		-
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	6.519.046,82	4.204.167,26	2.314.879,56	1.317.261,00	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			-		-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			-		-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022			-		-

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2023	esercizio 2024	esercizio 2025	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	4.204.167,26	1.317.261,00	1.317.261,00	1.317.261,00	252.384,26
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022					

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	26.880.495,11	29.932.172,08	36.962.192,01
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	11.497.780,45	13.793.950,53	13.693.485,02
Parte vincolata (C)	22.926.090,60	22.374.277,42	7.125.682,32
Parte destinata agli investimenti (D)	332.495,11	282.990,95	347.191,93
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	7.875.871,05	6.519.046,82	4.204.167,26

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	26.880.495,11	29.932.172,08	36.962.192,01
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	11.497.780,45	13.793.950,53	13.693.485,02
Parte vincolata (C)	22.926.090,60	22.374.277,42	27.125.682,32
Parte destinata agli investimenti (D)	332.495,11	282.990,95	347.191,93
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	- 7.875.871,05	- 6.519.046,82	- 4.204.167,26

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui

all'All .4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione, a seconda della fonte di finanziamento:

- vincolato;
- destinato ad investimenti.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento										
Finanziamento di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata	685.945,00			58.701,00	627.244,00					
Utilizzo parte vincolata	4.274.363,34					3.502.778,89	627.095,78		144.488,67	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	240.000,00									240.000,00
Valore delle parti non utilizzate	31.250.910,56		-	7.786.733,60	2.562.299,00	3.041.354,05	15.494.505,15	2.323.027,81		42.990,95
<b>Valore monetario della parte</b>										

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

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

## 7. 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 G.C. n.38 del 23/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione (Verbale n. 7/2023 – prot. comunale n. 11026 del 20/03/2023).

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 38 del 23/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui a	14.728.964,31	10.052.334,81	5.695.923,51	1.019.294,01
Residui p	11.702.919,27	9.668.811,73	1.693.174,54	- 340.933,00

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	59.686,16	230.099,42
Gestione corrente vincolata		79.305,95
Gestione in conto capitale vincolata	531,30	31.204,30
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi	282,00	323,33
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>60.499,46</b>	<b>340.933,00</b>

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;
- > che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato e che, conseguentemente, è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2022
<b>IMU</b>	Residui iniziali	1.563.965,70	970.236,71	1.323.226,36	2.194.029,46	2.031.652,62	1.595.634,65	2.099.272,95
	Riscosso c/residui al 31.12	314.715,70	130.910,65	299.013,12	1.163.772,49	583.014,00	356.837,94	
	Percentuale di riscossione	20%	13%	23%	53%			
<b>Tarsu - Tia - Tari</b>	Residui iniziali	5.913.376,85	2.402.586,96	1.792.755,09	1.838.588,72	2.561.563,87	3.367.864,12	2.084.830,59
	Riscosso c/residui al 31.12	1.952.662,82	887.604,58	1.003.642,71	487.915,99	1.176.617,48	2.034.954,40	
	Percentuale di riscossione	33%	37%	56%	27%			
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	11.008.640,39	4.558.435,00	3.684.260,37	2.019.413,81	2.145.999,61	2.532.577,06	2.596.012,96
	Riscosso c/residui al 31.12	673.349,95	385.024,75	318.662,89	170.855,55	286.177,24	384.053,43	
	Percentuale di riscossione	6%	8%	9%	8%			
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	2.307.461,82	933.873,05	705.503,44	545.276,67	765.010,70	478.523,47	404.215,99
	Riscosso c/residui al 31.12	667.242,75	166.301,52	190.062,70	78.188,90	289.005,02	181.798,68	
	Percentuale di riscossione	29%	18%	27%	14%			

## 8. QUOTE ACCANTONATE

### 8.1. 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. n. 118/2011.

Nel determinare il Fondo crediti di dubbia esigibilità, l'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis del D.L. n. 18/2020, che dispone: "1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando 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 €. 8.348.385,45=.

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

- > 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 €. 459.006,82= e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- > La corrispondente riduzione del FCDE;
- > L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato al rendiconto;

## 8.2. Fondi spese e rischi futuri

### 8.2.1. Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 1.773.000,00=, 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.

Il dettaglio degli accantonamenti è riportato nell'Allegato B della Relazione della Giunta a cui si rinvia, anche in ordine al criterio utilizzato per procedere alla determinazione del Fondo.

### 8.2.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Si dà atto che, per l'esercizio 2022, non ricorrono le condizioni ex art. 1, commi 550-552, Legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, che obbligano l'accantonamento per le perdite di esercizio per tali Organismi partecipati.

### 8.2.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Si dà atto che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, come risulta dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 22 del 24/02/2022.

### 8.2.4. 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)	6.183,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.883,00
- utilizzi	
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>11.066,00</b>

### 8.2.5. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili per €. 3.561.033,57= di cui per il dettaglio si rimanda alla Relazione della Giunta e al prospetto a1) Allegato al Rendiconto.

## 8.3. QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- > nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- > derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- > derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- > derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

### **8.3.1. Vincoli derivanti da trasferimenti per emergenza COVID-19**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, il Comune dovrà provvedere entro il 31 maggio p.v. alla compilazione ed invio della certificazione di cui all'art. 39, comma 2, del D.L. n. 104/2021, attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>.

L'Organo di Revisione ha verificato:

- > che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.
- > che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2022 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2023.

### **8.4. QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2022 in quanto già completamente impegnate).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## **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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2020 anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	25.939.786,68	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	5.212.024,43	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.438.280,31	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019 anno n-2</b>	<b>35.590.091,42</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>3.559.009,14</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022 Anno n</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021 n(1)	38.168,81	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>3.520.840,33</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>38.168,81</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>10,72%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	4.393.179,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	907.695,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>3.485.483,18</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	5.407.062,63	5.280.549,58	4.393.179,05
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	126.513,05	887.370,53	907.695,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.280.549,58</b>	<b>4.393.179,05</b>	<b>3.485.483,18</b>
Nr. Abitanti al 31/12	36.957	37.133	37.472
Debito medio per abitante	142,88	118,31	93,02

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	42.530,40	39.328,76	38.168,81
Quota capitale	126.513,05	887.370,53	907.695,87
<b>Totale fine anno</b>	<b>169.043,45</b>	<b>926.699,29</b>	<b>945.864,68</b>

Nel corso del 2022 l'Ente non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- > non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili, in favore degli organismi partecipati;
- > ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016 (*project financing* per la gestione dell'impianto natatorio comunale contratto rep. 88/2019)
- > non ha in corso al 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato;
- > non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

**DEBITI FUORI BILANCIO**

Nel corso dell'esercizio 2022 il Consiglio Comunale ha adottato i sotto riportati provvedimento di riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, trasmesso ai sensi dell'art. 23, comma 5, della Legge n. 289/2002 (Legge Finanziaria 2003) alla Corte dei Conti – Procura Regionale presso la Sezione Giurisdizionale per la Regione Lombardia:

deliberazione	tipologia d.b.f	Oggetto	Importo €	Creditore e Note
C.C. n. 11 del 18/05/2022	Riconoscimento debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 -lettere a) del D.lgs. n.267/2000	Commissione Tributaria Provinciale sentenza n.1587/2021 (C.F.)	16.241,80	Revoca delibera C.C. n.11/2022 per sentenza di appello favorevole al Comune (n.2679/2022) della Commissione Regionale della Lombardia
C.C. n. 29 del 18/07/2022	Riconoscimento debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 -lettere a) del D.lgs. n.267/2000	Tribunale Amministrativo del Lazio, sez. 3, sentenza n.9621/2018 (Terna S.p.A.)	5.980,00	Terna S.p.A. Debito pagato (mandato n.7846 del 26/07/2022)
C.C. n. 30 del 18/07/2022	Riconoscimento debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 -lettere a) del D.lgs. n.267/2000	Commissione Tributaria Provinciale di Milano, Sez.19, sentenza n.398/2022 (C.G. e C.W.)	32.048,00	C.G. e C.W. Debito pagato (mandati n.13805-13806 del 20/12/2022)
C.C. n. 31 del 18/07/2022	Riconoscimento debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 -lettere a) del D.lgs. n.267/2000	Sentenza del Giudice di Pace di Milano n.3697/2022 R.G.N. 59910/2019 (C.M.)	4.430,08	C.M. Debito pagato (mandati n.7847-7848 del 26/07/2022), mancano € 85,00 in attesa del provvedimento di liquidazione da parte dell'Agenzia delle Entrate (imposta di registro)
<b>TOTALE</b>			<b>42.458,08</b>	

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
Articolo 194 T.U.E.L.:	2020	2021	2022
- lettera a) - sentenze esecutive	692.153,83	23.550,98	42.458,08
- lettera b) - copertura disavanzi	-	-	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-	-	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>692.153,83</b>	<b>23.550,98</b>	<b>42.458,08</b>

Come da attestazioni acquisite agli atti della Ragioneria Comunale, il Segretario Generale, l'Avvocatura ed i Dirigenti comunali, per quanto di rispettiva competenza, hanno attestato quanto segue:

- > Avvocatura Comunale – dichiarazione di esistenza di debito fuori bilancio per sentenza ai sensi dell'art.194 - comma 1, lettera a) - del D.lgs. n.267/2000 per € 21.512,00= Ordinanza della Corte di Cassazione n. 1567/2023 del 8 novembre 2022, pubblicata il 19 gennaio 2023 – R.G.N. 26383/2020 - finanziamento fondo contenzioso da accantonamento nel risultato di amministrazione 2022;
- > Direzione Affari Generali e Servizi al Cittadino – dichiarazione di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2022;
- > Direzione Servizi di Staff – dichiarazione di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2022;
- > Direzione Sicurezza Ambiente e Politiche Sociali – dichiarazione di inesistenza di debiti

fuori bilancio al 31/12/2022;

- > Direzione Territorio e Sviluppo Economico – dichiarazione di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2022.

## 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): €. 9.552.840,26=;
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 3.839.195,28=
- W3 (equilibrio complessivo): €. 4.214.094,28=.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### 9. ANALISI DELLE ENTRATE

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

tributo	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	2.424.556,52	1.564.081,28	208.426,00	2.099.272,95
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	429.586,73	411.974,89	106.885,00	422.154,69
Recupero evasione Tributi Minori	56.401,95	54.752,69	-	-
Recupero evasione altri tributi			-	-
<b>TOTALE</b>	2.910.545,20	2.030.808,86	315.311,00	2.521.427,64

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	2.101.811,96	
Residui riscossi nel 2022	458.489,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-16,70	
Residui al 31/12/2022	1.643.339,56	78,19%
Residui della competenza	879.736,34	
Residui totali	2.523.075,90	
FCDE al 31/12/2022	2.521.427,64	99,93%

#### 9.1. IMU

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	1.595.634,65	
Residui riscossi nel 2022	356.837,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2022	1.238.796,71	77,64%
Residui della competenza	860.475,24	
Residui totali	2.099.271,95	
FCDE al 31/12/2022	2.099.272,95	100,00%

## 9.2. TARSU-TARES-TARI

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

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	506.177,31	
Residui riscossi nel 2022	101.651,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 16,70	
Residui al 31/12/2022	404.542,85	79,92%
Residui della competenza	17.611,84	
Residui totali	422.154,69	
FCDE al 31/12/2022	422.154,69	100,00%

## 9.3. 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	8.525.737,90	2.776.959,41	1.998.575,81
Riscossione	8.525.221,90	2.776.443,41	1.887.782,07

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
esercizio	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	1.890.110,25	29.693.924,89	6,37
2021	1.945.634,28	31.255.755,23	6,22
2022	929.142,68	32.164.546,54	2,89

Si dà atto che non sono stati utilizzati oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

## 9.4. 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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione C.d.S.	2020	2021	2022
accertamento	827.632,13	890.858,86	1.342.280,76
riscossione	152.101,06	266.841,98	683.676,84
% riscossione	18,38	29,95	50,93

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	431.904,71	425.269,95	901.780,93
fondo svalutazione crediti corrispondente	348.889,68	229.645,77	361.350,00
trasferimenti ad amministrazione provinciale (art.142 strade provinciali)	16.378,00	13.085,59	206.078,00
entrata netta	83.015,03	195.624,17	334.352,93
destinazione a spesa corrente vincolata	84.134,14	208.525,34	439.440,98
% per spesa corrente	101,35%	106,59%	131,43%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

PROVENTI C.D.S.	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	2.532.577,06	
Residui riscossi nel 2022	384.053,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	211.114,59	
Residui al 31/12/2022	1.937.409,04	76,50%
Residui della competenza	658.603,92	
Residui totali	2.596.012,96	
FCDE al 31/12/2022	2.596.012,96	100,00%

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

### 9.5. Proventi dei beni dell'Ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

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

PROVENTI FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	405.267,02	
Residui riscossi nel 2022	108.562,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	68.446,63	
Residui al 31/12/2022	228.258,32	56,32%
Residui della competenza	155.178,21	
Residui totali	383.436,53	
FCDE al 31/12/2022	383.436,53	100,00%

### 9.6. Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e emergenza energetica - certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2022 l'Ente ha ricevuto le seguenti risorse:

RISTORI DI ENTRATA 2022	Importo €
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)	549,00
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)	-
C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari – Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	-
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonerazione di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	32.118,00
E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 – Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e)	366,00
<b>Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2022)</b>	<b>33.033,00</b>

RISTORI DI SPESA 2022	Importo
T) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, dell'11/10/2022)	-
V) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	-
W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	835.974,00
X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)	38.919,00
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2022</b>	<b>874.893,00</b>

Nel corso del 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per le somme attribuite nel 2020-2021 come dettagliate nelle tabelle che seguono:

<b>RISTORI DI SPESA 2020-2021 non utilizzati – Certificazione 2021</b>	<b>Importo</b>
Q) Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	366.803,00
R) Anno 2021- Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	7.805,00
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2020-2021 non utilizzati</b>	<b>374.608,00</b>

<b>Fondo funzioni fondamentali</b>	<b>Importo (comprensivo di eventuali rettifiche)</b>	<b>Avanzo applicato</b>
Assegnazione 2022		
Avanzo vincolato 2021 da fondone+ristori di entrata IMU/TOSAP-COSAP	832.175	832.175
Avanzo vincolato 2021 imposta di soggiorno+ristoro di entrata		
Perdita figurativa TARI 2021 confluita in avanzo vincolato 2021	534.525	164.000

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2022. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate 01/03/2022)

In relazione a quanto sopra, si evidenzia che nel modello A.2 (elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione) allegato al Rendiconto per l'esercizio finanziario 2022, è rappresentata la quota del suddetto Fondo confluita in avanzo di amministrazione al 31/12/2022 – parte vincolata (Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili); ai sensi del Principio Contabile applicato 4/1 – punto 9.7.2 per il Bilancio di previsione e punto 13.7.2 per il Rendiconto di gestione, la quantificazione del suddetto importo confluito in avanzo vincolato è stata effettuata mediante la minuta di certificazione sopra citata, provvisoriamente formulata dalla Ragioneria Comunale sulla base dei dati disponibili.

## **10. ANALISI DELLE SPESE**

### **10.1. 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	6.566.486,83	6.731.885,69	165.398,86
102	imposte e tasse a carico ente	480.096,07	475.168,78	- 4.927,29
103	acquisto beni e servizi	21.489.740,45	22.484.782,40	995.041,95
104	trasferimenti correnti	1.803.776,66	1.767.345,98	- 36.430,68
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	47.622,49	38.168,81	- 9.453,68
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	315.107,85	321.011,98	5.904,13
110	altre spese correnti	552.924,88	346.182,90	- 206.741,98
<b>TOTALE</b>		<b>31.255.755,23</b>	<b>32.164.546,54</b>	<b>908.791,31</b>

## 10.2. Spese in conto 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			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.469.074,59	3.805.528,05	336.453,46
203	Contributi agli investimenti	38.984,63	19.442,75	- 19.541,88
204	Altri trasferimenti in conto capitale	3.939.318,58	-	- 3.939.318,58
205	Altre spese in conto capitale	-	118.400,88	118.400,88
<b>TOTALE</b>		<b>7.447.377,80</b>	<b>3.943.371,68</b>	<b>- 3.504.006,12</b>

## 10.3. Effetti sulla gestione finanziaria 2022 connessi all'emergenza sanitaria ed energetica

### 10.3.1. Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2022 l'Ente:

- ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19;
- ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite negli esercizi 2020 e 2021 non utilizzate, per l'importo di €.1.370.782,50=;
- ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022;
- ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 ed ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19;
- non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle relative sanzioni per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica, ai sensi dell'art. 109, comma 2, ultimo capoverso, del D.L. n. 18/2020;
- non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei Conti (deliberazione n. 18/2020/INPR) e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, comma 5, del D.Lgs. n. 175/2016 (TUSP);

### 10.3.2. 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 art. 106 del Decreto-legge n. 34/2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie;

- ha quantificato le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'art. 27, comma 2, del Decreto-legge n. 17/2022, come risultanti dalla tabella seguente:

Fondo / Contributo	Importo €
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34/2020	105.079
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del D.L. n. 17/2022	835.974
<b>Totale</b>	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	941.053

- non ha utilizzato alcuna delle seguenti risorse per la copertura dei maggiori costi energetici:
  - a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'art. 31, comma 4-bis, del DPR n. 380/2001);
  - b) 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 (art. 13 del D.L. n. 4/2022), proventi dei parcheggi (art. 40-bis del D.L. n. 50/2022).

#### 10.4. Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	7.821.205,99	6.731.885,69
Spese macroaggregato 103	19.401,60	18.091,83
Irap macroaggregato 102	498.218,57	425.895,79
Personale Ufficio di Piano Distretto Sociale	58.628,17	58.564,23
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>8.397.454,33</b>	<b>7.234.437,54</b>
(-) Componenti escluse (B)		802.453,61
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art.4-5 DM 17.3.2020 (C)		-
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>8.397.454,33</b>	<b>6.431.983,93</b>

L'Ente nel 2022 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs. n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. n. 78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

In occasione dell'approvazione del Piano dei fabbisogni di personale 2022-2024, recepito nel Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2022 – 2024 di cui alla deliberazione di Consiglio Comunale n.5 dell'8/3/2022, l'Ente ha dato atto del rispetto delle regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, convertito in Legge n. 58/2019 e successive modifiche ed integrazioni; in merito a detta deliberazione l'Organo di Revisione ha rilasciato il proprio positivo parere con verbale n.3/2022 (prot. n.7257 del 22/02/2022), rilasciando l'asseverazione prescritta dal citato art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019, relativamente al rispetto pluriennale, in via previsionale, dell'equilibrio di bilancio della programmazione dei fabbisogni di personale per il triennio 2022-2024.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio 2022 sono state disposte modifiche al suddetto Piano, in forza delle seguenti deliberazioni della Giunta Comunale:

- n. 147 del 21/11/2022 – verbale dell'Organo di revisione n. 34/2022 (prot. n. 44265 del 21/11/2022);
- n. 168 del 15/12/2022 – verbale dell'Organo di revisione n. 36/2022 (prot. n. 47317 del 15/12/2022).

#### **10.4.1. Contrattazione decentrata integrativa**

Relativamente alla contrattazione decentrata per il personale dirigente e delle categorie del Comparto Funzioni Locali, nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha rilasciato le seguenti certificazioni, ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1, del D.lgs. n. 165/2001:

A) Personale delle categorie del Comparto Funzioni Locali:

- verbale n. 28 del 11/10/2022 (prot. n. 38893 del 11/10/2022) ad oggetto "Certificazione sulla Pre-intesa sottoscritta in data 04/10/2022 relativa al C.D.I. parte economica 2022 per il personale delle categorie del comparto funzioni locali".

B) Area della Dirigenza del Comparto Funzioni Locali

- verbale n.27 del 10/10/2022 (prot. n.38779 del 10/10/2022) ad oggetto "Certificazione sulla costituzione previsionale anno 2022 del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato del personale dirigente in applicazione dell'art.57 del CCNL 17/12/2020 (Determinazione dirigenziale n.226/2022) e sulla pre-intesa sottoscritta in data 4/10/2022 relativa al C.D.I. parte economica 2022".

L'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non supera il corrispondente importo determinato per l'anno 2016, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017, fatte salve le deroghe di legge a detto limite.

### **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 n. 228/2012, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Ente ha rispettato l'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del Decreto-legge 138/2011, convertito in Legge n. 148/2011, come risultante

dalla certificazione Allegato "A" - ELENCO SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE NELL'ANNO 2022 (art. 16, comma 26, del decreto-legge n. 138/2011) – allegata alla Relazione sulla gestione della Giunta Comunale – debitamente sottoscritta dall'Organo di revisione.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### 11.Parificazione dei crediti e debiti reciproci tra la Provincia e le Società partecipate (art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011)

Ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. J) del D.Lgs. n. 118/2011, l'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente ed i seguenti Organismi partecipati:

Organismo partecipato	estremi attestazione	Asseverazione dell'Organo di revisione
Segrate Servizi S.p.A.	attestazione del 3/03/2023 (prot. comunale n.9066 del 6/03/2023)	<b>SI</b>
ZEROC S.p.A.	attestazione del 08/03/2023 (prot. comunale n.9756 del 09/03/2023)	<b>NO</b>
CAP Holding S.p.A.	attestazione del 27/03/2023 (prot. comunale n.12069 del 27/03/2023)	<b>NO</b>
AFOL Metropolitana	attestazione del 27/02/2023 (prot. comunale n.8184 del 27/02/2022)	<b>SI</b>

Sulla base delle suddette attestazioni e dei dati desunti dalla contabilità comunale, emergono le risultanze dettagliatamente riportate nella Nota informativa redatta dal Dirigente della Direzione Servizi di Staff in data 15/04/2023, asseverata dall'Organo di Revisione che, in tale sede, ha invitato l'Amministrazione comunale ad acquisire l'attestazione afferente la parificazione delle partecipate ZEROC S.p.A. e CAP Holding S.p.A. debitamente sottoscritta per asseverazione dai rispettivi Organi di Revisione.

#### 11.1. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente non ha proceduto all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

#### 11.2. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Con deliberazione consiliare n. 66 del 19/12/2022 ad oggetto: "Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie detenute al 31/12/2021 dal Comune di Segrate ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016", il Comune ha approvato la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31/12/2021, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

#### 11.3. 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 allegata alla relazione sulla gestione.

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

Nel corso dell'esercizio 2022, l'Ente ha partecipato ai seguenti bandi, al fine di acquisire finanziamenti PNRR e PNC:

CUP	Azioni attivate/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine previsto dal cronoprogramma dell'intervento approvato	Importo progetto al lordo delle risorse proprie dell'Ente €
B91B21006820001	Interventi da attivare	M5 Inclusione e coesione	M5.C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I 2.2 Piani Urbani Integrati	30/06/2026	2.443.000
B91B21001080001	Interventi da attivare	M5 Inclusione e coesione	M5.C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	30/06/2026	6.061.400
B98H22000250006	Interventi da attivare	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I 1.1 Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	31/12/2025	660.875
B91C22000070006	Interventi da attivare	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I 1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	24/1/2025	252.118
B91F22000270006	Interventi da attivare	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I 1.4.1 Citizen experience Miglioramento della qualità e dell'usabilità dei servizi pubblici digitali	10/05/2024	280.932
B91F22004320006	Interventi da attivare	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I 1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App "IO"	18/03/2024	72.840

L'Organo di revisione ha verificato che i sopra elencati interventi sono stati rinviati alla programmazione del Bilancio 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato, inoltre:

- 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 11/10/2021;
- che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR;
- che l'Ente ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, nel rispetto della Circolare n. 4/2022 MEF-RGS.

## 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 rilevati nel prospetto "Allegato n.10 - Rendiconto della gestione" (pagg. 21-24) del Rendiconto, a cui si fa espresso rinvio.

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 quanto di seguito riportato:

**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.

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.

È stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

<b>CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA I A 5	13.805.076,61	8.348.385,45
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	5.010.813,14	5.010.813,14
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	582.668,83	582.668,83
<b>TOTALE</b>	<b>19.398.558,58</b>	<b>13.941.867,42</b>

Il fondo svalutazione crediti, pari a €. 13.941.867,42, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a 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.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	5.467.417,16
(+)	Fondo svalutazione crediti	13.941.867,42
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	10.726,00
(-)	Crediti stralciati	5.010.813,14
(-)	Altri crediti non correlati a residui	582.668,83
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>13.805.076,61</b>

Disponibilità liquide

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

**PASSIVO****Patrimonio netto**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2022	Anno 2021	Differenza
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	-	-	-
Riserve	<b>246.897.680,96</b>	<b>240.030.927,35</b>	<b>6.866.753,61</b>
<i>da capitale</i>	6.220.517,76	1.477.834,72	4.742.683,04
<i>da permessi di costruire</i>	2.093.081,57	1.009.130,44	1.083.951,13
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	236.917.689,71	235.877.570,27	1.040.119,44
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
<i>altre riserve disponibili</i>	1.666.391,92	1.666.391,92	-
Risultato economico dell'esercizio	3.447.367,83	587.971,85	2.859.395,98
Risultati economici di esercizi precedenti	-	508.311,20	- 508.311,20
Riserve negative per beni indisponibili	- 74.651.928,64	- 75.748.211,69	1.096.283,05
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>175.693.120,15</b>	<b>165.378.998,71</b>	<b>10.314.121,44</b>

Poiché il risultato economico conseguito nell'esercizio 2022 rileva un utile d'esercizio di € 3.447.367,83=, si rappresenta l'obbligo di utilizzare detto utile a copertura delle "riserve negative per beni indisponibili", come stabilito dal punto 6.3 del "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria" – Allegato A/3 (Allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011).

**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:

Descrizione	Importo al 31/12/2021	Utilizzi 2022	Variazione +/- 2022	Importo al 31/12/2022
Fondo contenzioso legale	2.621.000,00	58.701,00	- 789.299,00	1.773.000,00
Fondo accantonamento aumenti contrattuali dipendenti	393.388,00	227.000,00	161.462,52	327.850,52
Fondo accantonamento indennità fine mandato sindaco	6.183,00	-	4.883,00	11.066,00
Fondo accantonamento maggiore recupero disavanzo consuntivo 2019	66.048,83	-	-	66.048,83
Fondo accantonamento per rettifica FCDE 2018	381.597,10	-	-	381.597,10
Fondo accantonamento per rimborso pubblicità art.1 c.917 L.145/2018	300.000,00	300.000,00	20.000,00	20.000,00
Fondo accantonamento per conguagli consumi utenze	459.000,00	52.844,00	-50.000,00	356.156,00
Fondo accantonamento per liquidazione proventi CDS art.142 - L.285/1992 - quota proprietario strada ai sensi del Decreto Ministero Infrastrutture e Trasporti del 30/12/2019	50.000,00	47.400,00	- 2.600,00	-
Accantonamento per rischi vari	150.000,00	-	- 150.000,00	-
Accantonamento per rischi su rincari energetici utenze edifici comunali	1.580.000,00	-	- 1.580.000,00	-
Accantonamento maggiore recupero disavanzo rendiconto 2021	282.381,12	-	-	282.381,12
Accantonamento aggio concessionario per notifica 2022 avvisi accertamento imu e tari	-	-	337.000,00	337.000,00

Accantonamento aggio concessionario per elenco coattivo cds 2022	-	-	100.000,00	100.000,00
Accantonamento per regolazione premi polizze assicurative e franchigie anno 2022	-	-	40.000,00	40.000,00
Accantonamento per conguaglio illuminazione pubblica 2022	-	-	350.000,00	350.000,00
Accantonamento per conguaglio utenza gas 2022	-	-	650.000,00	650.000,00
Accantonamento per spese condominiali 2022	-	-	50.000,00	50.000,00
Maggiore recupero disavanzo 2022	-	-	600.000,00	600.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.289.598,05</b>	<b>685.945,00</b>	<b>- 258.553,48</b>	<b>5.345.099,57</b>

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.

(+)	Debiti	10.597.069,18
(-)	Debiti da finanziamento	3.485.483,18
(-)	Saldo iva (a debito)	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	-
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>7.111.586,00</b>

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per €. 281.540,00= riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per €. 32.263.079,80= riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni pubbliche e da altri soggetti.

L'importo al 1/1/2022 dei contributi per investimenti è stato ridotto di €. 251.678,79= 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
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>38.077.085,01</b>	<b>37.529.410,02</b>	<b>547.674,99</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>39.956.371,87</b>	<b>40.005.815,80</b>	<b>- 49.443,93</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 1.879.286,86</b>	<b>- 2.476.405,78</b>	<b>597.118,92</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>100.288,89</b>	<b>22.614,81</b>	<b>77.674,08</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-</b>	<b>- 319.826,12</b>	<b>319.826,12</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>5.654.938,40</b>	<b>3.791.882,71</b>	<b>1.863.055,69</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>3.875.940,43</b>	<b>1.018.265,62</b>	<b>2.857.674,81</b>
Imposte (*)	428.572,60	430.293,77	428.497,19
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.447.367,83</b>	<b>587.971,85</b>	<b>2.859.395,98</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva un utile di esercizio pari ad €. 3.447.367,83=, in aumento rispetto al 2021.

Per i proventi e oneri straordinari, si rimanda al dettaglio riportato nella relazione della Giunta.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per €. 107.044,36=, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Segrate Servizi S.r.l	100	107.044,36

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

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

Quote di ammortamento		
2020	2021	2022
5.410.002,55	5.444.411,10	5.530.511,32

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta Comunale in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019

al punto 13.10 dell'All. 4/1.

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente
- f) rispetto del principio di riduzione della spesa del personale
- g) rispetto degli obiettivi di finanza pubblica

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

### **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione ha verificato che non sono state rilevate irregolarità nella gestione finanziaria; conseguentemente, non vengono formulati rilievi in merito.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione finanziaria ed economico-patrimoniale e, conseguentemente, esprime **GIUDIZIO POSITIVO** per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Il presente verbale, debitamente sottoscritto, viene trasmesso all'Ente a mezzo posta elettronica certificata, dando mandato al Responsabile del Servizio Finanziario di inserirlo nella raccolta dei Verbali dell'Organo di revisione e di darne comunicazione, per quanto di successiva competenza, al Sindaco, all'Assessore competente ed al Segretario Comunale.

#### **L'ORGANO DI REVISIONE**

*rag. ROBERTO MIDALI – presidente*

*dott. Maurizio Grillo – componente*

*dott. Giovanni Spinella – componente*

*firma digitale (art. 24 D.Lgs. n. 82/2005)*