

# COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA

Provincia di Milano

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

ANDREA GAMBA

MASSIMILIANO RANCATI

MARIO PORTA

## Comune di Pozzuolo Martesana

### Organo di revisione

Verbale n. 7 del 20/04/2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

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

**approva**

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

2

Pozzuolo Martesana, lì 20/04/2023

L'Organo di revisione

ANDREA GAMBA

MASSIMILIANO RANCATI

MARIO PORTA

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti** Andrea Gamba, Massimiliano Rancati, Mario Porta, **Revisori** nominati con delibera n.16 del 30/11/2022 dell'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana che a seguito dell'approvazione della Convenzione per lo svolgimento in forma associata delle funzioni dell'organo di revisione economico-finanziaria da parte del Consiglio dell'Unione Adda Martesana n 16 del 30/09/2019 sono chiamati a svolgere i loro compiti anche riguardo ai singoli comuni costituenti l'Unione;

- ◆ ricevuta in data 12 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 05 aprile 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 approvato dal comune;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL 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;
  - ◆ 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.

### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.645 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana ;

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** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 1.843.163,52 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3083760,59
RISCOSSIONI	(+)	1342481,52	3968121,40	5310602,92
PAGAMENTI	(-)	1703521,68	3534385,48	5237907,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3156456,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3156456,35
RESIDUI ATTIVI	(+)	1141857,46	785002,59	1926860,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1657506,14	1565146,74	3222652,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			17.500,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>1.843.163,52</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.344.803,49	€ 1.831.044,20	€ 1.843.163,52
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 619.051,14	€ 758.798,96	€ 614.160,92
Parte vincolata (C)	€ 257.323,21	€ 495.282,84	€ 320.413,12
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 290.637,20	€ 15.002,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 468.429,14	€ 286.325,20	€ 893.587,28

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo 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	€ 1.543,00	€ 1.543,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 322.406,80					€ -	€ 177.436,60	€ -	€ 145.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 310.643,00									€ 31.084,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 634.822,80</b>	<b>€ 1.543,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 177.436,60</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 145.000,00</b>	<b>€ 31.084,00</b>

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.

6

## 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>	-€ 346.408,23
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 17.344,29
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 17.500,00
<b>SALDO FPV</b>	-€ 155,71
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 156.297,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 46.652,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 249.038,70
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 358.683,26
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 346.408,23
<b>SALDO FPV</b>	-€ 155,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 358.683,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 634.822,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.196.221,60
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>€ 1.843.163,52</b>

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 seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>281.704,30</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.658,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	17.438,89
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>253.606,91</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	- 155.296,54
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>408.903,45</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>6.554,36</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>6.554,36</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>6.554,36</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>288.258,66</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		10.658,50
Risorse vincolate nel bilancio		17.438,89
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>260.161,27</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	155.296,54
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>415.457,81</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 288.258,66
- W2 (equilibrio di bilancio): € 260.161,27
- W3 (equilibrio complessivo): € 415.457,81

### **Analisi della gestione dei residui**

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 15 del 05 aprile 2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n15. del 05/4/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.374.694,42	€ 1.342.481,52	€ 1.141.857,46	€ 109.644,56
Residui passivi	€ 3.610.066,52	€ 1.703.521,68	€ 1.657.506,14	-€ 249.038,70

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	€ 12.223,47	€ 219.038,70
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 30.000,00	€ 30.000,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 42.223,47	€ 249.038,70

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022							
	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 229.284,99	€ 68.829,81	€ 92.592,18	€ 249.416,92	€ 704.055,14	€ 1.344.179,04	
Titolo II						€ -	
Titolo III	€ 68.103,75	€ 18.951,97	€ 26.263,57	€ 5.071,46	€ 73.369,07	€ 191.759,82	
Titolo IV	€ 335.320,61	€ 11.053,69	€ 3.500,00	€ 775,00		€ 350.649,30	
Titolo V						€ -	
Titolo VI						€ -	
Titolo VII						€ -	
Titolo IX	€ 16.928,14	€ 4.005,17	€ 9.760,20	€ 2.000,00	€ 7.578,38	€ 40.271,89	
<b>Totali</b>	€ 649.637,49	€ 102.840,64	€ 132.115,95	€ 257.263,38	€ 785.002,59	€ 1.926.860,05	

## Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 65.136,60	€ 6.043,44	€ 9.753,17	€ 27.084,60	€ 1.248.813,50	€ 1.356.831,31	
<b>Titolo II</b>	€ 679.393,89	€ 72.280,01	€ 36.234,34	€ 626.888,19	€ 303.265,60	€ 1.718.062,03	
<b>Titolo III</b>						€ -	
<b>Titolo IV</b>						€ -	
<b>Titolo V</b>						€ -	
<b>Titolo VII</b>	€ 78.330,33	€ 39.907,14	€ 9.800,99	€ 6.653,44	€ 13.067,64	€ 147.759,54	
<b>Totali</b>	€ 822.860,82	€ 118.230,59	€ 55.788,50	€ 660.626,23	€ 1.565.146,74	€ 3.222.652,88	

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	126140,64	60147,83	76345,65	70217,14	108130,28	162925,14	577886,61	474965,50
	Riscosso c/residui al 31.12	10957,53	7803,36	17388,70	5267,92	39414,34	109374,69		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67,13187		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	15684,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14169,11	7798,65
	Riscosso c/residui al 31.12	1515,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	9,66	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

**Servizi conto terzi e partite di giro**

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

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

**Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	3.156.456,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	3.156.456,35

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.053.909,11	€ 3.083.760,59	€ 3.156.456,35
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

**Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

**Analisi degli accantonamenti****Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ha utilizzato il metodo ordinario.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 538.242,42.

**Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso pari ad euro 63.600,00

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'accantonamento risulta di € 3.712.00 per quota per perdite partecipazione indiretta soc. Seruso

**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)	€ 3.260,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.440,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.700,00</b>

11

**Altri accantonamenti:**

€ 3.906,50 indennità per rinnovi contrattuali segretario comunale

**Analisi delle entrate e delle spese****Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	3.592.775,00	3.649.865,02	101,59
<b>Titolo 2</b>	94.505,85	70.522,58	74,62
<b>Titolo 3</b>	400.989,15	384.254,89	95,83
<b>Titolo 4</b>	10.000,00	4.686,71	46,87
<b>Titolo 5</b>	-	-	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	1.258.059,74	100.912,44
TARSU/TIA/TAR/TARES	852.431,53	49.492,96
Sanzioni per violazioni		
Fitti attivi e canoni		
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

### **Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 100.912,94	€ 79.267,58	€ -	€ 2.265,19
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 10.612,69	€ 10.612,69	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 14.575,49	€ 14.575,49	€ -	€ 106,50
<b>TOTALE</b>	<b>€ 126.101,12</b>	<b>€ 104.455,76</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.371,69</b>

12

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.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

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

Le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta che 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 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

In merito si evidenzia che le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

## Spese

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 136.848,32	€ 63.168,60	-73.679,72
102	imposte e tasse a carico ente	€ 24.614,44	€ 26.138,01	1.523,57
103	acquisto beni e servizi	€ 103.279,04	€ 192.602,88	89.323,84
104	trasferimenti correnti	€ 3.626.690,23	€ 3.784.404,41	157.714,18
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.000,00		-11.000,00
110	altre spese correnti	€ 2.777,50	€ 64.043,00	61.265,50
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.905.209,53</b>	<b>€ 4.130.356,90</b>	<b>225.147,37</b>

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 125.675,28	€ 291.549,60	165.874,32
203	Contributi agli investimenti	€ 611.050,49	€ 14.400,00	-596.650,49
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 736.725,77</b>	<b>€ 305.949,60</b>	<b>-430.776,17</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### Spese per il personale

Il Personale dipendente è stato interamente trasferito all'Unione dei Comuni Lombarda Adda Martesana, come risulta dal prospetto sopra riportato relativamente nel macroaggregato 101 ad eccezione della spesa per il segretario comunale.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

### Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.596.634,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 257.099,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 316.000,00	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>€ 4.169.733,70</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 416.973,37</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)</b>	<b>€ -</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>€ -</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>€ -</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 416.973,37</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ -</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 138.379,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 16.405,18
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 121.973,95

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	€ 171.189,49	€ 154.784,31	€ 138.379,13
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 16.405,18	-€ 16.405,18	-€ 16.405,18
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 154.784,31</b>	<b>€ 138.379,13</b>	<b>€ 121.973,95</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.631,00	8.649,00	8.678,00
Debito medio per abitante	17,93	16,00	14,06

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 16.405,18	€ 16.405,18	€ 16.405,18
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 16.405,18</b>	<b>€ 16.405,18</b>	<b>€ 16.405,18</b>

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati in quanto a seguito del trasferimento di tutte le funzioni di bilancio all'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana le movimentazioni con le società partecipate del Comune in precedenza appostate nel bilancio del Comune sono state gestite e rilevate nel bilancio dell'Unione.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

E' da predisporre e trasmettere entro il 31 maggio 2023 il Modello CERTIF-COVID-19 ai sensi dell'articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020 relativo alla perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza.

Successivamente, verrà adeguato il prospetto A2, nella parte che rappresenta l'utilizzo del fondo covid nel corso dell'esercizio 2022.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	58.160.399,38	29.478.017,22	28.682.382,16
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.550.366,09	4.795.965,50	-245.599,41
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>62.710.765,47</b>	<b>34.273.982,72</b>	<b>28.436.782,75</b>
A) PATRIMONIO NETTO	58.962.472,42	30.175.980,51	28.786.491,91
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	71.218,50	70.000,00	1.218,50
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.700,00	3.260,00	1.440,00
D) DEBITI	3.328.171,54	3.748.445,65	-420.274,11
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	344.203,01	276.296,56	67.906,45
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>62.710.765,47</b>	<b>34.273.982,72</b>	<b>28.436.782,75</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.046.794,03	4.092.414,31	-45.620,28
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.190.604,59	5.567.078,39	-376.473,80
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.028,72	1.000,00	28,72
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	274.553,99	-265.745,09	540.299,08
IMPOSTE	11.021,01	14.777,44	-3.756,43
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-879.248,86</b>	<b>-1.754.186,61</b>	<b>874.937,75</b>

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

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Pur rilevando un miglioramento nella riscossione dei residui attivi si invita l'Ente a migliorare il grado di riscossione degli stessi sia tributari che extratributari e a porre in essere tutte le attività di vigilanza e monitoraggio.

In sede di eventuale utilizzo dell'avanzo si raccomanda di effettuare una preventiva ed attenta valutazione della situazione finanziaria del comune che consideri gli impatti conseguenti alla attuale crisi energetica ed al conseguente generalizzato aumento dei prezzi.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Andrea Gamba

Mario Porta

Massimiliano Rancati

*\* firmato digitalmente ai sensi del DLgs 82/2005*