

COMUNE DI PARABIAGO

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

SALVATORE LAGUARDIA

MICHELE PEDERZINI

GAETANO MARCHESANO

Comune di PARABIAGO

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 03 maggio 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 Parabiago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Parabiago, lì 03 maggio 2023

L'Organo di revisione

SALVATORE LAGUARDIA

MICHELE PEDERZINI

GAETANO MARCHESANO

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	6
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	14
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
CONSIDERAZIONI , PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI	30
CONCLUSIONI	30

INTRODUZIONE

I sottoscritti Salvatore Laguardia, Michele Pederzini e Gaetano Marchesano, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 21/12/2021;

- ◆ ricevuta in data 27 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 27 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 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ preliminarmente all'invio formale della proposta di deliberazione di cui sopra l'Organo di revisione ha avviato l'iter di verifica della documentazione costituente il rendiconto per l'esercizio 2022 verificando la stessa in fase di sua stesura informale con acquisizione della stessa ed approfondimenti con il Dirigente del servizio finanziario preposto; in particolare l'iter istruttorio si è soffermato sulla fase di riaccertamento, a fronte di cui è stato espresso il prescritto parere, sulla elaborazione dei conseguenti documenti riepilogativi di contabilità finanziaria ed in particolare sulle scelte di determinazione del FCDE e sulla determinazione delle modalità di individuazione di accantonamenti e vincoli;
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Richiamati i provvedimenti di variazione al bilancio approvati, nonché i provvedimenti di prelevamento dal fondo di riserva, di seguito elencati:

- Determinazione del Dirigente del Settore Economico-Finanziario e Affari Generali, DTFIN n. 1 del 05.01.2022, avente ad oggetto "1^ Variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 ed ai suoi allegati.";
- Delibera di Giunta Comunale n. 1 del 10.01.2022, avente ad oggetto "1^ Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa del Bilancio 2022.";

- Delibera di Giunta Comunale n. 6 del 17.01.2022, avente ad oggetto “2^ Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa del Bilancio 2022.”;
- Determinazione del Dirigente del Settore Economico-Finanziario e Affari Generali, DTFIN n. 8 del 31.01.2022, avente ad oggetto “2^ Variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 ed ai suoi allegati – Applicazione avanzo vincolato presunto – art. 175, comma 5-quater, lettera c) del D.Lgs. n. 267/2000.”;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 5 del 10.03.2022, avente ad oggetto “Modifica al Documento Unico di Programmazione 2022/2024 e 3^ variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 ed ai suoi allegati”;
- Delibera di Giunta Comunale n. 50 del 13.04.2022, avente ad oggetto “Modifica al Documento Unico di Programmazione 2022/2024 e 4^ variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 ed ai suoi allegati”;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 28.04.2022, avente ad oggetto “Modifica al Documento Unico di Programmazione 2022/2024 e 5^ variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 ed ai suoi allegati”;
- Delibera di Giunta Comunale n. 69 del 12.05.2022, avente ad oggetto “3^ Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa del Bilancio 2022.”;
- Determinazione del Dirigente del Settore Economico-Finanziario e Affari Generali, DTFIN n. 33 del 19.05.2022, avente ad oggetto “6^ Variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 ed ai suoi allegati”;
- Delibera di Giunta Comunale n. 89 del 23.05.2022, avente ad oggetto “4^ Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa del Bilancio 2022.”;
- Delibera di Giunta Comunale n. 100 del 07.06.2022, avente ad oggetto “Modifica al Documento Unico di Programmazione 2022/2024 e 7^ variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 ed ai suoi allegati”;
- Delibera di Giunta Comunale n. 102 del 13.06.2022, avente ad oggetto “5^ Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa del Bilancio 2022.”;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 34 del 04.07.2022, avente ad oggetto “Bilancio di Previsione 2022/2024 - Variazione di Assestamento Generale (art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000) e modifica al Documento Unico Di Programmazione 2022/2024 – Verifica degli Equilibri di Bilancio (art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000).”;
- Delibera di Giunta Comunale n. 120 del 18.07.2022, avente ad oggetto “6^ Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa del Bilancio 2022.”;
- Delibera di Giunta Comunale n. 124 del 20.07.2022, avente ad oggetto “Modifica al Documento Unico di Programmazione 2022/2024 e 9^ variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 ed ai suoi allegati”;
- Delibera di Giunta Comunale n. 128 del 28.07.2022, avente ad oggetto “Modifica al Documento Unico di Programmazione 2022/2024 e 10^ variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 ed ai suoi allegati”;
- Delibera di Giunta Comunale n. 129 del 28.07.2022, avente ad oggetto “7^ Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa del Bilancio 2022.”;
- Delibera di Giunta Comunale n. 147 del 29.08.2022, avente ad oggetto “8^ Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa del Bilancio 2022.”;
- Delibera di Giunta Comunale n. 157 del 05.09.2022, avente ad oggetto “9^ Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa del Bilancio 2022.”;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 45 del 28.09.2022, avente ad oggetto “Modifica al Documento Unico di Programmazione 2022/2024 e 11^ variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 ed ai suoi allegati.”;
- Determinazione del Dirigente del Settore Economico-Finanziario e Affari Generali, DTFIN n. 62 del 30.09.2022, avente ad oggetto “12^ Variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 ed ai suoi allegati – art-175, comma 5-quater, lettera c del D.Lgs. n. 267/2000.”;
- Delibera di Giunta Comunale n. 178 del 14.11.2022, avente ad oggetto “10^ Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa del Bilancio 2022.”;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 28.11.2002, avente ad oggetto “Modifica al Documento Unico di Programmazione 2022/2024 e 13^ variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 ed ai suoi allegati.”;
- Delibera di Giunta Comunale n. 196 del 30/11/2022 “Modifica al Documento Unico di Programmazione 2022/2024 e 14^ variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 ed ai suoi allegati.”;
- Delibera di Giunta Comunale n. 224 del 19/12/2022 “11^ Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa del Bilancio 2022.”;
-
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall’Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell’attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

i risultati dell’analisi e le attestazioni sul rendiconto per l’esercizio 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 27.916 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 **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa ad Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”*;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- **è stata** effettuata la verifica di resa del rendiconto dei contributi straordinari di cui all'art. 158 Tuel;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non tenuto;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale

- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 18.276.932,28, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				13.379.557,79
RISCOSSIONI	(+)	5.938.238,92	22.599.722,38	28.537.961,30
PAGAMENTI	(-)	3.554.721,51	22.411.594,96	25.966.316,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.951.202,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.951.202,62
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	4.343.877,89	7.375.083,00	11.718.960,89
RESIDUI PASSIVI	(-)	539.501,10	3.917.873,04	4.457.374,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			491.924,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.443.932,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			18.276.932,28

7

Nei residui attivi non sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 13.428.793,07	€ 15.801.132,85	€ 18.276.932,28
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.755.052,59	€ 7.257.459,77	€ 7.250.933,29
Parte vincolata (C)	€ 4.926.934,40	€ 4.193.281,51	€ 6.099.105,36
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 512.951,27	€ 1.571.232,76	€ 560.277,21
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.233.854,81	€ 2.779.158,81	€ 4.366.616,42

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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	€ 2.149.915,18	€ 2.149.915,18								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 278.980,00	€ 278.980,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 284.634,35		€ -	€ -	€ 284.634,35					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.722.541,27					€ 782.664,24	€ 363.498,00	€ -	€ 1.576.379,03	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.571.232,76									€ 1.571.232,76
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 350.263,63	€ 5.307.627,00	€ 1.015.088,37	€ 650.110,05	€ 1.132.998,78	€ 155.171,93	€ -	€ 182.569,53	€ -
Valore monetario della parte	€ 15.801.132,85	€ 2.779.158,81	€ 5.307.627,00	€ 1.015.088,37	€ 934.744,40	€ 1.915.663,02	€ 518.669,93	€ -	€ 1.758.948,56	€ 1.571.232,76

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

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.645.337,38
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.804.775,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.935.857,09
SALDO FPV	-€ 1.131.081,49
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 177.817,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 139.361,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 38.456,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.645.337,38
SALDO FPV	-€ 1.131.081,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 38.456,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.007.303,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 8.793.829,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 18.276.932,28

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.042.875,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	965.293,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	919.164,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.158.418,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-687.185,72
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.845.603,79
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		5.478.683,79
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.707.820,78
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.770.863,01
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.770.863,01
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		9.521.559,45
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		965.293,59
Risorse vincolate nel bilancio		4.626.984,78
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.929.281,08
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	687.185,72
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.616.466,80

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): € 9.521.559,45
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.929.281,08
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.616.466,80

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 734.340,15	€ 491.924,36
FPV di parte capitale	€ 3.070.435,45	€ 4.443.932,73
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	€ 370.971,07	€ 734.340,15	€ 491.924,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 14.701,50	€ 176.964,76	€ 215,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 188.965,82	€ 362.197,95	€ 343.176,43
- 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**	€ 66.156,32	€ 110.290,06	€ 89.643,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 101.147,43	€ 84.887,38	€ 58.889,49
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 294.862,84
Trasferimenti correnti	€ -
Incarichi a legali	€ 48.313,59
Altri incarichi	€ 24.984,88
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ -
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	€ 215,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	€ 123.548,05
Altro(**)	€ -
Totale FPV 2022 spesa corrente	€ 491.924,36
** specificare	

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.420.190,99	€ 3.070.435,45	€ 4.443.932,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.164.743,50	€ 1.640.045,43	€ 3.274.527,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.255.447,49	€ 1.430.390,02	€ 1.169.405,35
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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. 47 del 17/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** 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. n. 47 del 17/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.459.934,51	€ 5.938.238,92	€ 4.343.877,89	-€ 177.817,70
Residui passivi	€ 4.233.583,85	€ 3.554.721,51	€ 539.501,10	-€ 139.361,24

L'Organo di revisione ha verificato l'assenza di crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 3.048,15	€ 662.154,39	€ 696.405,48	€ 609.782,24	€ 4.830.981,02	€ 6.802.371,28	
Titolo II	€ -	€ 700,57	€ 315,57	€ 68.826,77	€ 241.587,67	€ 311.430,58	
Titolo III	€ 182.501,36	€ 541.927,25	€ 588.321,55	€ 678.987,91	€ 1.822.729,95	€ 3.814.468,02	
Titolo IV	€ 154,00	€ 0,50	€ 17.215,54	€ 204.541,12	€ 436.496,66	€ 658.407,82	
Titolo V					€ 834,42	€ 834,42	
Titolo VI						€ -	
Titolo VII						€ -	
Titolo IX	€ 45.423,58	€ 20.972,52	€ 19.495,96	€ 3.103,43	€ 42.453,28	€ 131.448,77	
Totali	€ 231.127,09	€ 1.225.755,23	€ 1.321.754,10	€ 1.565.241,47	€ 7.375.083,00	€ 11.718.960,89	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 69.432,79	€ 5.190,30	€ 79.337,55	€ 75.447,14	€ 3.234.903,84	€ 3.464.311,62	
Titolo II	€ 85.868,09	€ 44.720,69	€ 11.544,58	€ 33.912,15	€ 420.425,87	€ 596.471,38	
Titolo III						€ -	
Titolo IV						€ -	
Titolo V						€ -	
Titolo VII	€ 52.830,59	€ 31.095,93	€ 18.395,30	€ 31.725,99	€ 262.543,33	€ 396.591,14	
Totali	€ 208.131,47	€ 81.006,92	€ 109.277,43	€ 141.085,28	€ 3.917.873,04	€ 4.457.374,14	

Dall'analisi dell'andamento dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

Residui	2017 E ANNI PRECEDENTI	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	10,84	3.037,31	662.154,39	696.405,48	609.782,24	4.830.981,02	6.802.371,28
di cui Tarsu/tari	0,00	2.664,75	394.895,32	464.487,22	600.482,24	1.136.714,59	2.599.244,12
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.253,12	3.253,12
TITOLO II	0,00	0,00	700,57	315,57	68.826,77	241.587,67	311.430,58
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.292,80	19.292,80
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO III	125.596,67	56.904,69	541.927,25	588.321,55	678.987,91	1.822.729,95	3.814.468,02
Tot. Parte corrente	125.607,51	59.942,00	1.204.782,21	1.285.042,60	1.357.596,92	6.895.298,64	10.928.269,88
TITOLO IV	154,00	0,00	0,50	17.215,54	204.541,12	436.496,66	658.407,82
di cui TRASF. STATO CAP	0,00	0,00	0,00	16.215,54	38.982,51	49.708,54	104.906,59
di cui TRASF. REG. CAP	0,00	0,00	0,00	0,00	159.554,13	344.089,75	503.643,88
TITOLO V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	834,42	834,42
Tot. Parte capitale	154,00	0,00	0,50	17.215,54	204.541,12	437.331,08	659.242,24
TITOLO IX	43.452,60	1.970,98	20.972,52	19.495,96	3.103,43	42.453,28	131.448,77
TOTALE	169.214,11	61.912,98	1.225.755,23	1.321.754,10	1.565.241,47	7.375.083,00	11.718.960,89
PASSIVI							
TITOLO I	61.814,41	7.618,38	5.190,30	79.337,55	75.447,14	3.234.903,84	3.464.311,62
TITOLO II	85.868,09	0,00	44.720,69	11.544,58	33.912,15	420.425,87	596.471,38
TITOLO VII	44.115,42	8.715,17	31.095,93	18.395,30	31.725,99	262.543,33	396.591,14
TOTALE	191.797,92	16.333,55	81.006,92	109.277,43	141.085,28	3.917.873,04	4.457.374,14

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)	€	15.951.202,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	15.951.202,62

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).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 13.090.112,52	€ 13.379.557,79	€ 15.951.202,62
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 539.556,45	€ 1.027.085,21	€ 2.724.327,47

L'Ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

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

La cassa vincolata non è stata oggetto di utilizzo ai sensi dell'art.195 Tuel.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non 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 in quanto non repute necessarie;
- 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;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 9,75 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.328.470,66.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 786.107,73 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 5.546.175,16, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 a fronte delle quali dover procedere ad accantonare apposito fondo.

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

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 226.044,67, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.202,40
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.370,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.572,40

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 227.246,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo rimborsi franchigie</i>	16.495,26
<i>Trattamenti di quiescenza</i>	44.224,28
<i>Conguagli utenze</i>	322.788,64
<i>Altri accantonamenti</i>	67.091,38

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la condizione per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	14.414.655,00	15.188.757,84	105,37
Titolo 2	2.533.888,46	2.291.680,76	90,44
Titolo 3	4.964.622,17	5.204.430,00	104,83
Titolo 4	9.961.611,00	4.488.404,78	45,06
Titolo 5	33.595,00	34.429,54	102,48

16

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 27.350,00 circa rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: le quote a residuo sono state completamente incassate andando a generare anche una maggiore entrata pari a € 123.272,88.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 321.370,18	
Residui riscossi nel 2022	€ 444.643,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 123.272,88	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 135.205,59	
Residui totali	€ 135.205,59	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 111.600,00 circa rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.258.270,76	
Residui riscossi nel 2022	€ 595.173,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 242.588,63	
Residui al 31/12/2022	€ 1.420.508,88	62,90%
Residui della competenza	€ 1.097.490,41	
Residui totali	€ 2.517.999,29	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.973.994,28	78,40%

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	€ 754.053,01	€ 1.112.734,49	€ 1.075.378,63
Riscossione	€ 739.846,19	€ 1.106.112,73	€ 1.032.680,26

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

Anno	spesa corrente	permessi a costruire	% x spesa corr.
2020	€ 339.865,00	€ 754.053,01	45,07%
2021	€ 340.619,75	€ 1.112.734,49	30,61%
2022	€ 734.742,52	€ 1.075.378,63	68,32%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 751.815,90	€ 930.293,57	€ 1.059.249,99
riscossione	€ 281.179,96	€ 389.567,54	€ 421.138,32
%riscossione	37,40	41,88	39,76

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 751.815,90	€ 930.293,57	€ 1.059.249,99
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 436.622,73	€ 499.933,47	€ 587.255,81
entrata netta	€ 315.193,17	€ 430.360,10	€ 471.994,18
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 197.383,81	€ 177.149,77	€ 173.593,65
vincolato in avanzo per spese art. 208 c. 4 Cds	€ -	€ 38.030,28	€ 62.403,44
% per spesa corrente	62,62%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -

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.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 174.330,00 circa rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

- quantificazione annua, e non mensile, del fitto relativo alla Farmacia Comunale;
- fitti relativi ai locali ubicati in Villa Corvini, fitti passati all'Ente dopo la messa in liquidazione della Società Villa Corvini Scarl;
- la quantificazione, come da contratto, del canone per la concessione del servizio mensa dopo la riduzione dello stesso a seguito delle rideterminazioni dovute al periodo pandemico da Covid 19.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 408.805,85	
Residui riscossi nel 2022	€ 182.504,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 11.569,26	
Residui al 31/12/2022	€ 237.870,25	58,19%
Residui della competenza	€ 305.203,20	
Residui totali	€ 543.073,45	
FCDE al 31/12/2022	€ 380.894,25	70,14%

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	%Risc. su Accertato	somma a residuo
Recupero evasione IMU	€ 1.293.149,81	€ 86.690,32	6,70%	€ 1.206.459,49
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 65.774,81	€ 26.550,63	40,37%	€ 39.224,18
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	0,00%	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 22.816,24	€ 20.830,31	91,30%	€ 1.985,93
TOTALE	€ 1.381.740,86	€ 134.071,26	9,70%	€ 1.247.669,60

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.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 780.068,27	
Residui riscossi nel 2022	€ 102.846,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 126.340,53	
Residui al 31/12/2022	€ 550.881,38	70,62%
Residui della competenza	€ 1.247.669,60	
Residui totali	€ 1.798.550,98	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.536.866,09	85,45%

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 4.262.385,32	€ 4.533.746,82	271.361,50
102	imposte e tasse a carico ente	€ 276.948,94	€ 294.637,66	17.688,72
103	acquisto beni e servizi	€ 11.325.750,17	€ 12.954.337,20	1.628.587,03
104	trasferimenti correnti	€ 2.384.085,26	€ 2.542.100,84	158.015,58
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	€ 271.692,17	€ 256.548,79	-15.143,38
110	altre spese correnti	€ 441.555,69	€ 437.843,62	-3.712,07
TOTALE		€ 18.962.417,55	€ 21.019.214,93	2.056.797,38

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	€ 4.311.367,59	€ 2.416.599,42	-1.894.768,17
203	Contributi agli investimenti	€ 133.974,40	€ 126.551,19	-7.423,21
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 40.893,82	€ -	-40.893,82
TOTALE		€ 4.486.235,81	€ 2.543.150,61	-1.943.085,20

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** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 4.715.563,17;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 166.990,01;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 *rientra* nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

SPESA PER IL PERSONALE BILANCIO 2022					
Componenti considerate per la determinazione della spesa ai sensi dell'art.1, comma 557, L. 296/2006, sono le seguenti:					
DESCRIZIONE		ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2022 PREVISIONE
MACROAGGREGATO 01	comprende: Cap.1412.6 ICI Cap.1612.6 L109 Cap.1231.140 Buoni Pasto	4.810.390,40	4.754.230,52	4.695.602,94	4.542.497,09
MACROAGGREGATO 02 IRAP	(al netto amministratori - borse lavoro)	271.495,09	267.869,00	258.976,47	275.848,37
Oneri derivanti da espansione da PT a FT					49.035,54
SPESA POTENZIALE MASSIMA					4.867.381,00
MACROAGGREGATO 03 SPESE DIVERSE	Capp.diversi spesa missioni personale			1.393,06	379,20
	Capp.1233.169 e 1233.170 Spese per la formazione + tutoring personale			20.896,94	11.982,20
		0,00	0,00	22.290,00	12.361,40
MACROAGGREGATO 09	Rimborso presonale in comando	0,00	0,00	0,00	6.047,43
	Rimborso segreteria convenzionata	0,00	0,00	0,00	45.433,22
A	TOTALE SPESE PERSONALE	5.081.885,49	5.022.099,52	4.976.869,41	4.931.223,05
Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa, sono le seguenti:					
	rimborso spesa segretario in convenzione	-13.735,42	-14.622,49	-12.885,27	0,00
	rimborso spesa Assistente Sociale in comando SO.LE.				0,00
	incentivi ICI capitolo 1412.6	-18.268,00	-25.800,00	-14.351,00	0,00
	fondo personale art.113 DLGS 50/2016 (cap. 1213.27 +oneri +irap)	0,00	0,00	0,00	-15.265,00
	incentivi alla progettazione capitolo 1612.6	-500,00	-11.980,20	-11.042,78	0,00
	incentivi alla progettazione capitolo 9113.25	0,00	-5.000,00	0,00	0,00
	incentivi alla progettazione capitolo 11413.25	-5.500,00	0,00	0,00	0,00
	diritti di segreteria riparto segretario capitolo 1212.9	-17.515,31	-11.458,32	-25.100,00	0,00
	altri compensi lavoro straordinario da terzi (+oneri +irap)	-11.330,50	-16.129,07	-7.800,00	-11.070,34
	spesa categorie protette (compresa IRAP)	-199.642,80	-199.523,92	-199.303,50	-188.594,62
	Aumenti contrattuali: comprende Ind.Vacanza Contrattuale Dirigenti e CCNL 17.12.2020 (escluso cap 1814.31 accantonamenti CCNL vedi missione 20 programma 3 macroaggregato 10)	-30.175,02	-30.300,32	-29.911,00	-287.334,41
	Straordinari elezioni/referendum (oneri e Irap inclusi)				-26.349,73
	Rimborsi per le missioni			-1.393,06	-379,20
	Spese per la formazione			-20.896,94	-11.982,20
	Oneri derivanti da espansione da PT a FT				-49.035,54
B	TOTALE COMPONENTI ESCLUSE	-296.667,05	-314.814,32	-322.683,55	-590.011,04
C	LIMITESPESE PER IL PERSONALE di cui art. 1, comma 557 e ss. mm. L. 296/2006	4.785.218,44	4.707.285,20	4.654.185,86	4.341.212,01
Totale da confrontare con la media degli anni 2011-2012-2013		4.715.563,17			-374.351,16

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 7.755,00 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

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

- 1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.
- 2) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

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 **ha in essere** garanzia fideiussoria a favore dei propri organismi partecipati. In particolare, nel corso dell'anno 2018, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 26.6.2018, è stata rilasciata una garanzia fideiussoria a favore dell'istituto Credito Valtellinese spa (ora Credit Agricole) per un finanziamento di € 304.000,00 nell'interesse della ASSP – Azienda Speciale Servizi Parabiago.

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2020	2021	2022
Controllo limite art. 204 TUEL	0,03%	0,02%	0,02%

Tale percentuale è determinata dalla garanzia concessa sopra indicata stante l'assenza totale di indebitamento dell'ente.

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** utilizzato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 276.682,16. Il vincolo è stato ricostituito in sede di rendiconto a seguito degli esiti della predisposizione della bozza di certificazione Covid-19.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che **sono** state utilizzate le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex l. 30 dicembre 2020, n. 178;
- l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 851.456,17
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 379.294,00
Totale	€ 1.230.750,17
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 652.839,39
Totale	€ 652.839,39

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

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

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	Non ricorre la fattispecie
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	Non ricorre la fattispecie
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	Non ricorre la fattispecie

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione del presente Organo di revisione ma non anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, i quali sono in fase di acquisizione.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **ha proceduto** all'acquisizione di una nuova partecipazione societarie indiretta tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2022 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	78.584.287,15	75.459.927,84	3.124.359,31
C) ATTIVO CIRCOLANTE	21.391.085,79	18.562.763,87	2.828.321,92
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	99.975.372,94	94.022.691,71	5.952.681,23
A) PATRIMONIO NETTO	85.725.152,61	81.942.557,22	3.782.595,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	922.462,63	1.949.832,77	-1.027.370,14
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.753.464,27	4.597.409,90	156.054,37
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.574.293,43	5.532.891,82	3.041.401,61
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	99.975.372,94	94.022.691,71	5.952.681,23
TOTALE CONTI D'ORDINE	19.502.639,95	15.730.183,42	3.772.456,53

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 5.436.792,27
Fondo svalutazione crediti +	€ 6.328.470,66
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 17.522,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 28.780,04
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 11.718.960,89

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

Debiti +	€ 4.753.464,27
Debiti da finanziamento -	€ 0,00
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
altri residui non correlati a residui -	€ 296.090,13
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 4.457.374,14

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		3.085.159,90 €
AIIb	da capitale	€	2.629.537,70
AIIc	da permessi di costruire	€	161.930,86
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo-	€	93.327,70
AIIe	altre riserve indisponibili	€	387.019,04
AIIIf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	663.845,12
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	33.590,37
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	3.782.595,39

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	22.802.371,79	21.440.497,42	1.361.874,37
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	24.768.169,93	22.427.574,92	2.340.595,01
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	109.909,68	14.451,64	95.458,04
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.831.987,55	1.284.441,60	1.547.545,95
IMPOSTE	278.663,60	278.225,37	438,23
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	697.435,49	33.590,37	663.845,12

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.

29

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha ancora assunto** una specifica delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

L'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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.

CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI

L'Organo di Revisione **raccomanda** all'Ente di procedere all'invio della certificazione 2022 relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web e invita l'Ente a dare evidenza dell'avvenuto adempimento.

L'Organo di Revisione invita l'Ente a provvedere al monitoraggio costante delle cause legali.

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

SALVATORE LAGUARDIA

MICHELE PEDERZINI

GAETANO MARCHESANO