

COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

**Esercizio
Finanziario
2022**

Sommario

Introduzione.....	4
Conto del bilancio.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, equilibrio di bilancio e complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione..	8
Risultato di amministrazione.....	12
Analisi della gestione dei residui.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	16
Analisi indebitamento e gestione del debito.....	17
Verifica obiettivi di finanza pubblica.....	18
Analisi delle entrate e delle spese.....	19
Risorse connesse all'emergenza sanitaria ed energetica.....	22
Spese per il personale.....	24
Servizi conto terzi e partite di giro.....	25
Verifica rispetto ai vincoli in materia di contenimento delle spese.....	25
Rapporti con organismi partecipati.....	25
Contabilità economico-patrimoniale.....	27
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).....	31
Relazione della giunta al rendiconto.....	31
Rilievi, considerazioni e proposte.....	32
Conclusioni.....	32

Comune di Cernusco sul Naviglio

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO DI GESTIONE 2022

L'Organo di revisione, 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 Cernusco sul Naviglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione
PRESIDENTE RAG. CARLO FOGLIATA
DR. MICHELE MASSIMILIANO DE TONI
DR. MARCO COLOMBO

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 28/7/2021;

- ◆ 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. 93 del 5.4.2023, 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 dell'esercizio 2022 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 vigente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, 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 alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio e sono state comunicate al Collegio le variazioni su cui lo stesso non era tenuto all'espressione del parere (deliberazione della Giunta Comunale n. 177 del 28/7/2022 relativa agli atti approvati nel corso del I semestre 2022 e deliberazione n. 14 del 23/1/2023 relativa al II semestre 2022);
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

◆ RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cernusco sul Naviglio registra una popolazione al 31.12.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 34.848 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta", con esito positivo;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2022 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che 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);
- 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;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.1.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2022 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Ente sta predisponendo le certificazioni e le annesse relazioni relative al raggiungimento degli obiettivi di servizio relativi all'annualità 2022 per le funzioni servizi sociali / asili nido / trasporto alunni con disabilità.

Il Collegio dà atto che si intendono recepite le rettifiche comunicate per le vie brevi dagli uffici finanziari dell'Ente successivamente all'approvazione da parte della Giunta Comunale, che tali rettifiche hanno natura tecnica e non discrezionale e che le stesse saranno recepite nella proposta di deliberazione per l'approvazione del rendiconto da parte del Consiglio Comunale.

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)	€ 23.410.719,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 23.410.719,43

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 17.393.774,88	€ 21.530.160,81	€ 23.410.719,43
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 29.176,11	€ 29.176,11	€ 29.176,11

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

La cassa vincolata nel triennio non ha evidenziato movimentazioni.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti			
	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			21.530.160,81
Entrate titolo I	19.217.016,96	1.401.814,23	20.618.831,19
Entrate titolo II	3.802.979,85	1.392.683,11	5.195.662,96
Entrate titolo III	6.559.018,33	1.384.887,04	7.943.905,37
Totale titoli (I+II+III) (A)	29.579.015,14	4.179.384,38	33.758.399,52
Spese titolo I (B)	25.780.901,44	4.721.928,40	30.502.829,84
Rimborso prestiti (C) di cui:	337.035,91	0,00	337.035,91
Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a lungo termine	0,00	337.035,91	337.035,91
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	3.798.113,70	-879.579,93	2.918.533,77
Entrate titolo IV	5.393.486,08	247.880,66	5.641.366,74
Entrate titolo V (entrate da riduzione attività finanziarie)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VI di cui da:	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00
Prestiti a breve	0,00	0,00	0,00
Mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V+VI) (E)	5.393.486,08	247.880,66	5.641.366,74
Spese titolo II (F)	6.220.131,10	462.696,59	6.682.827,69
Spese titolo III (G)	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte capitale (H=E-F-G)	-826.645,02	-214.815,93	-1.041.460,95
Entrate titolo IX (I)	3.719.120,22	3.792,09	3.722.912,31
Spese titolo VII (L)	3.507.778,04	211.648,47	3.719.426,51
Fondo di cassa finale (L = Fondo di cassa iniziale +D+H+I-L)			23.410.719,43

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive. L'ente non ha mai attivato nel corso dell'esercizio anticipazioni di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e ha pubblicato in Amministrazione Trasparente l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 (pari a -12) nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2022) e che ammonta ad euro 129.354,38. Con deliberazione n. 38 del 20/2/2023 la Giunta Comunale ha preso atto delle risultanze dello stock di debito e dell'indice di ritardo dei pagamenti come riportati nella piattaforma gestita dal MEF.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 11.616.241,17.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 5.993.787,95, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 7.527.926,93 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 11.616.241,17
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 560.855,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 5.061.598,22
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	5.993.787,95

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	5.993.787,95
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 1.534.138,98
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	7.527.926,93

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*	€ 3.121.800,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.297.217,06
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 8.370.172,11
SALDO FPV	-€ 2.072.955,05
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 275.590,71
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.868.767,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 52.177,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.540.998,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.121.800,17
SALDO FPV	-€ 2.072.955,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.540.998,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 10.567.396,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 15.152.198,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 23.227.440,91

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emergono risultati positivi, evidenziati nella seguente tabella:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 20.693.889,00	€ 21.043.504,78	€ 19.217.016,96	91,32%
Titolo II	€ 6.687.685,00	€ 6.064.459,12	€ 3.802.979,85	62,71%
Titolo III	€ 8.456.712,00	€ 9.695.006,17	€ 6.559.018,33	67,65%
Titolo IV	€ 11.627.246,12	€ 5.685.962,13	€ 5.393.486,08	94,86%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	347.810,28
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	36.802.970,07
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	32.289.492,13
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		4.665.187,91
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	292.354,25
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	68.218,77
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	337.035,91
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		4.163.679,29
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.665.187,91
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	180.611,19
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		9.009.478,39
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	560.855,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.412.073,82
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.036.549,57
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	(1.534.138,98)
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.570.688,55
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.902.208,14
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.949.406,78
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.685.962,13
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	180.611,19
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.740.603,99
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	8.077.817,86
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	68.218,77
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I- S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		2.606.762,78
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.649.524,40
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		957.238,38
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		957.238,38
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		11.616.241,17
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	560.855,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	5.061.598,22
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.993.787,95
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	(1.534.138,98)
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.527.926,93
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		9.009.478,39
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)	560.855,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	(1.534.138,98)
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	3.412.073,82
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		6.570.688,55

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022					
Capitolo di spesa	Risorse accantonate al 1/1/2022 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate					
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso					
3481.1 - ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI CONTENZIOSO	295.673,08	-23.306,62	21.220,00	-5.218,21	288.368,25
Totale Fondo contenzioso	295.673,08	-23.306,62	21.220,00	-5.218,21	288.368,25
Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)					
3479.1 - ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	11.860.503,53	0,00	0,00	-1.911.642,09	9.948.861,44
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	11.860.503,53	0,00	0,00	-1.911.642,09	9.948.861,44
Fondo di garanzia debiti commerciali					
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (4)					
3481.0 - FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	14.841,16	-14.841,16	3.270,00	0,00	3.270,00
3481.2 - ACCANTONAMENTO AL FONDO RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI	301.021,00	-201.134,00	14.365,00	0,00	114.252,00
3483.0 - FONDO PER ONERI STRAORDINARI UTENZE	0,00	0,00	425.000,00	-95.000,00	330.000,00
3484.0 - FONDO PER ONERI FUTURI	0,00	0,00	97.000,00	65.000,00	162.000,00
3485.0 - ACCANTONAMENTO SOMME ELIMINATE DA SPESE CORRENTI	52.317,88	0,00	0,00	12.721,32	65.039,20
3485.1 - ACCANTONAMENTO SOMME ELIMINATE RESIDUI TITOLO II	16.222,80	0,00	0,00	0,00	16.222,80
3485.3 - ACCANTONAMENTO RIMBORSO AGENZIA TPL	74.848,37	-74.848,37	0,00	0,00	0,00
3485.4 - ACCANTONAMENTO RPERMUTA VILLA ALARI	0,00	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00
3485.2 - ACCANTONAMENTO COMPENSI ESATTORIA RUOLI COATTIVI	49.549,00	0,00	0,00	0,00	49.549,00
Totale Altri accantonamenti	508.800,21	-290.823,53	539.635,00	382.721,32	1.140.333,00
TOTALE	12.664.976,82	-314.130,15	560.855,00	-1.534.138,98	11.377.562,69

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022							
Capitolo di entrata	Capitolo di spesa correlato	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2022 (1)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (2)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti (3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
entrate tit. IV	spese tit. II	299.732,07	175.243,78	196.709,13	0,00	1.877,47	276.389,25
Totale		299.732,07	175.243,78	196.709,13	0,00	1.877,47	276.389,25
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)							0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)							276.389,25

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 23.227.440,91, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				21.530.160,81
RISCOSSIONI	(+)	4.431.057,13	38.691.621,44	43.122.678,57
PAGAMENTI	(-)	5.396.273,46	35.845.846,49	41.242.119,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.410.719,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.410.719,43
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	8.090.767,54	7.519.068,03	15.609.835,57
RESIDUI PASSIVI	(-)	179.899,17	7.243.042,81	7.422.941,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			292.354,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			8.077.817,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			23.227.440,91

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 22.566.794,56	€ 25.861.232,38	€ 23.227.440,91
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 11.771.559,28	€ 12.664.976,82	€ 11.377.562,69
Parte vincolata (C)	€ 6.117.204,36	€ 6.918.747,89	€ 7.315.927,33
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 603.296,82	€ 299.732,07	€ 276.389,25
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.074.734,10	€ 5.977.775,60	€ 4.257.561,64

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

Avanzo applicato	
Avanzo applicato a spese correnti di carattere straordinario	4.665.187,91
Avanzo applicato a spese rimborso prestiti	0,00
Totale avanzo applicato a spese correnti	4.665.187,91
Avanzo applicato per investimenti	5.902.208,14
Totale avanzo applicato per investimenti	5.902.208,14
Totale complessivo avanzo applicato	10.567.396,05

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 71 del 22/3/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti, afferenti esclusivamente le uscite per conto terzi (partite di giro).

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con l'atto sopra richiamato ha comportato le seguenti risultanze:

	residui 2021 e precedenti	residui dalla competenza 2022	totale
Residui attivi	8.090.767,54	7.519.068,03	15.609.835,57
Residui passivi	179.899,17	7.243.042,81	7.422.941,98

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Si riporta di seguito il prospetto dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 distinti per anno di provenienza:

PROSPETTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2022 PER ANNO DI PROVENIENZA									
RESIDUI ATTIVI	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	0,00	3.219,93	52.278,30	688.799,68	757.125,68	738.290,53	906.154,65	1.826.487,82	4.972.356,59
Titolo II	0,00	0,00	43.794,16	304,49		25.098,00	70.587,40	2.261.479,27	2.401.263,32
Titolo III	0,00	0,00	57.220,20	944.744,19	1.114.056,90	1.117.514,13	1.551.417,58	3.135.987,84	7.920.940,84
Titolo IV	0,00	0,00				14.620,09	1.339,63	292.476,05	308.435,77
Titolo V	0,00	0,00							0,00
Titolo VI	0,00	0,00							0,00
Titolo IX	0,00	0,00				4.202,00		2.637,05	6.839,05
Totale	0,00	3.219,93	153.292,66	1.633.848,36	1.871.182,58	1.899.724,75	2.529.499,26	7.519.068,03	15.609.835,57

RESIDUI PASSIVI	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.356,40	6.508.590,69	6.517.947,09
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90,00	520.472,89	520.562,89
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	40.010,92	42.477,74	26.143,98	4.472,12	18.856,18	21.476,56	17.015,27	213.979,23	384.432,00
Totale	40.010,92	42.477,74	26.143,98	4.472,12	18.856,18	21.476,56	26.461,67	7.243.042,81	7.422.941,98

Si riporta inoltre il prospetto relativo ai residui attivi e passivi conservati ed eliminati al 31/12/2022:

RESIDUI ATTIVI	01/01/2022 (A)	Conservati (B)	Eliminati (C=B-A)	Riscossi (D)	31/12/2022 (E=B-D)
Titolo I	6.336.967,22	4.547.683,00	- 1.789.284,22	1.401.814,23	3.145.868,77
Titolo II	1.579.722,18	1.532.467,16	- 47.255,02	1.392.683,11	139.784,05
Titolo III	7.924.931,33	6.169.840,04	- 1.755.091,29	1.384.887,04	4.784.953,00
Totale parziale (A)	15.841.620,73	12.249.990,20	- 3.591.630,53	4.179.384,38	8.070.605,82
Titolo IV	265.386,15	263.840,38	- 1.545,77	247.880,66	15.959,72
Titolo V	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-
totale parziale (B)	265.386,15	263.840,38	- 1.545,77	247.880,66	15.959,72
Titolo VII			-		-
Titolo IX	7.994,09	7.994,09	-	3.792,09	4.202,00
Totale parziale (C)	7.994,09	7.994,09	-	3.792,09	4.202,00
Totale (D=A+B+C)	16.115.000,97	12.521.824,67	- 3.593.176,30	4.431.057,13	8.090.767,54
RESIDUI PASSIVI	01/01/2022 (A)	Conservati (B)	Eliminati (C=B-A)	Pagati (D)	31/12/2022 (E=B-D)
Titolo I	4.783.461,22	4.731.284,80	- 52.176,42	4.721.928,40	9.356,40
titolo IV	-	-	-	-	-
Totale parziale (A)	4.783.461,22	4.731.284,80	- 52.176,42	4.721.928,40	9.356,40
Titolo II	462.787,88	462.786,59	- 1,29	462.696,59	90,00
Titolo III			-		-
Totale parziale (B)	462.787,88	462.786,59	- 1,29	462.696,59	90,00
Titolo V	-	-	-	-	-
Titolo VII	382.101,24	382.101,24	-	211.648,47	170.452,77
Totale parziale (C)	382.101,24	382.101,24	-	211.648,47	170.452,77
Totale (D=A+B+C)	5.628.350,34	5.576.172,63	- 52.177,71	5.396.273,46	179.899,17

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di Revisione ha verificato il corretto accantonamento a FCDE, iscritto a rendiconto per complessivi euro 9.948.861,44, come risulta dalla seguente tabella:

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità'					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	TOTALE	IMPORTO	FONDO CREDITI	% di
		RESIDUI ATTIVI	MINIMO DEL FONDO	DI DUBBIA ESIGIBILITA'	accantonament o al fondo crediti di dubbia esigibilità
		(c) = (a)+(b)	(d)	(e)	(f) = (e)/(c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.932.201,82			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	-			
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4.932.201,82	3.754.206,83	3.754.206,83	76,12
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	40.154,77	-	-	-
1000000	TOTALE TITOLO 1	4.972.356,59	3.754.206,83	3.754.206,83	75,50
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.395.252,58	-	-	-
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	6.010,74	-	-	-
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.401.263,32	-	-	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.544.587,69	1.333.486,55	1.747.949,98	68,69
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.102.114,18	3.614.403,49	3.614.403,49	88,11
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.274.238,97	832.301,14	832.301,14	65,32
3000000	TOTALE TITOLO 3	7.920.940,84	5.780.191,18	6.194.654,61	78,21
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	308.435,77			
4000000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	308.435,77	-	-	-
4000000	TOTALE TITOLO 4	308.435,77	-	-	-
	TOTALE GENERALE	15.602.996,52	9.534.398,01	9.948.861,44	63,76
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	308.435,77	-	-	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	15.294.560,75	9.534.398,01	9.948.861,44	65,05

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 288.368,25, 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, così come analiticamente elencate nella Relazione della Giunta al Rendiconto.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento operato dal Comune

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata eliminata, già in sede di rendiconto 2021, la somma di euro 300.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto l'accantonamento era stato previsto per la società controllata Cernusco Verde Srl, partecipazione non più detenuta al 31/12/2021 a seguito della conclusione della procedura di liquidazione della società nel mese di novembre 2021. Non sono stati previsti ulteriori accantonamenti in sede di rendiconto 2022.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto a prevedere lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, così come attestato dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 38 del 20.2.2023.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL. L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione nell'ultimo triennio:

dati in migliaia di euro

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 8.879,00	€ 8.582,00	€ 8.256,00
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 110,00	-€ 326,00	-€ 337,00
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 187,00	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 8.582,00	€ 8.256,00	€ 7.919,00
Nr. Abitanti al 31/12	35.012	35.053	34.848
Debito medio per abitante	0,25	0,24	0,23

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

dati in migliaia di euro

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 318,00	€ 280,00	€ 268,00
Quota capitale	€ 110,00	€ 326,00	€ 337,00
Totale fine anno	€ 428,00	€ 606,00	€ 605,00

L'ente nel 2022 non ha assunto nuovi mutui e non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2022
Enjoy Company Srl	Fid. ex art. 207 Tuel	€ 3.039.803,78	fideiussioni	€ -	€ -
TOTALE		€ 3.039.803,78		€ -	€ -

Contratti di leasing e/o operazioni di partenariato pubblico-privato

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

Strumenti di finanza derivata

Si fa riferimento a quanto già analiticamente indicato nella relazione della Giunta al paragrafo "Ristrutturazione del debito". L'unico rapporto finanziario in essere si è estinto nel corso dell'esercizio 2022.

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 15.391,16 (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. Durante l'esercizio finanziario 2022 sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione/Tipologia	IMPORTO
RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194 COMMA 1 LETTERA E) DEL D.LGS. 267/2000 – delibera C.C. n. 81 del 28/9/2022	662,00
RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO DERIVANTI DA SENTENZE ESECUTIVE AI SENSI DELL'ART. 194 COMMA 1 LETTERA A) DEL D.LGS. 267/2000 - IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE – delibera C.C. n. 82 del 28/9/2022	17.822,09
RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZE ESECUTIVE DEL GIUDICE DI PACE – IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE – delibera C.C. 112 del 29/11/2022	2.048,74
TOTALE	€ 20.532,83

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti nè finanziati debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza):	€	11.616.241,17
- W2 (equilibrio di bilancio):	€	5.993.787,95
- W3 (equilibrio complessivo):	€	7.527.926,93

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2022, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2021:

	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Differenza Rendiconto 2021-2022
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati			
I.C.I. anni precedenti e per liquid.accert.anni pregressi		7.998,66	7.998,66
I.M.U. Imposta municipale propria	8.736.228,87	8.401.681,99	-334.546,88
Addizionale IRPEF	4.835.901,04	5.268.468,99	432.567,95
Addizionale sul consumo di energia elettrica			
Imposta sulla pubblicità e diritto pubbliche affissioni *			
TOSAP*			
TARSU e relativa addizionale			
TIA - Tariffa igiene ambientale - arretrati anni precedenti o da attività di accertamento			
Tributo sui rifiuti (TARI)	4.078.411,14	4.322.542,19	244.131,05
Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	3.285,00	615,00	-2.670,00
Altre tasse	30.492,00	54.450,55	23.958,55
Totale tipologia 101	17.684.318,05	18.055.757,38	371.439,33
tipologia 104 - compartecipazione di tributi			
Cinque per mille IRPEF	29.022,78	24.526,72	-4.496,06
tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni centrali			
Fondo di solidarietà comunale	2.798.662,82	2.963.220,68	164.557,86
Totale tipologia 301	2.715.644,38	2.963.220,68	247.576,30
Totale entrate Titolo I	20.313.752,09	21.043.504,78	729.752,69

* dall'esercizio 2021 l'imposta sulla pubblicità e pubbliche affissioni e TOSAP sono confluite nel titolo 3 dell'entrata come "canone unico sull'occupazione di spazi pubblici e sull'esposizione pubblicitaria"

Dall'anno 2016 l'abitazione principale è stata esclusa dall'applicazione della TASI.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

Descrizione entrata	Previsione finale	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Imposta Municipale Propria	1.100.000,00	1.284.413,62	612.357,69
TIA-TARES-TARI (Tariffa rifiuti)	100.000,00	200.465,24	84.465,24
Totale	1.100.000,00	1.484.878,86	696.822,93

b) I.M.U. Imposta Municipale propria

Dal 1.1.2012 l'imposta municipale propria (IMU), ha sostituito il prelievo a titolo di ICI, ai sensi del D.L. 201/2011.

Il gettito dell'imposta 2022 (esclusi avvisi di accertamento emessi) ammonta a complessivi euro 6.918.109,60, così come risulta dal rendiconto di gestione 2022.

Il gettito IMU 2022 è così suddiviso:

categoria	GETTITO IMU 2022
aree fabbricabili	382.939,04
terreni agricoli	64.927,59
altri fabbricati	5.497.950,93
immobili cat. D (quota comunale)	941.035,55
abitazione principale	31.256,49
totale netto	6.918.109,60

Durante l'anno 2022 è stato incassato anche l'importo di euro 199.158,77 relativo ad arretrati anni precedenti (non derivante da attività di accertamento).

c) Tariffa sui rifiuti (TARI)

Dall'anno 2014 è stata istituita la tariffa sui rifiuti (TARI) in sostituzione della TARES.

L'entrata accertata per l'anno 2022 ammonta a euro 4.121.960,31. La previsione assestata è pari a euro 4.158.924,00 e l'importo incassato al 31.12.2022 pari a euro 3.145.690,98.

d) Tributo sui servizi indivisibili (TASI)

Dall'anno 2014 è stato istituito il tributo sui servizi indivisibili (TASI) e dall'anno 2016 le abitazioni principali sono state escluse dall'applicazione di detto tributo.

Il Comune di Cernusco sul Naviglio aveva previsto sin dall'anno 2014 la sola applicazione della TASI alle abitazioni principali, pertanto anche per l'anno 2022, così come per l'anno 2021, non è stato previsto a bilancio alcun gettito.

e) Proventi dei servizi pubblici

Si riportano di seguito i dati di dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale anno 2022:

Servizi (accertamenti/impegni)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato	% copertura
Asilo Nido (*)	484.549,76	613.754,60	- 129.204,84	78,95
Centri ricreativi estivi	139.794,90	301.847,68	- 162.052,78	46,31
Impianti sportivi	175.909,09	935.474,83	- 759.565,74	18,80
Mercati attrezzati	5.338,91	9.401,93	- 4.063,02	56,79
Refezione scolastica	-	11.473,63	- 11.473,63	-
Totale	805.592,66	1.871.952,67	- 1.066.360,01	43,03

(*) Le spese per gli asili nido sono escluse per il 50% dal calcolo della percentuale di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale (art. 5 L. 23.12.1992 n. 498)

f) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 142 e art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
2.285.575,16	1.568.696,42	1.868.703,15	2.660.048,69

Relativamente all'importo accertato anno 2022, l'incassato anno 2022 risulta pari a euro 1.233.524,99. Per la parte accertata, ma non incassata risulta accantonato idoneo importo nel FCDE.

La parte con vincolo di destinazione, pari al 50% per le sanzioni violazioni C.d.S. e al 100% per le violazioni di cui all'art. 142 del D.lgs. 285/1992, risultano correttamente utilizzate e la parte non utilizzata è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione.

g) Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a Euro 2.526.382,89.

h) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
3.443.266,35	3.149.055,22	2.054.085,79	2.829.744,29

Nell'importo accertato anno 2022 non risulta inserito l'importo di euro 58.342,49 riguardante le monetizzazioni.

Nell'annualità 2022 sono stati utilizzati proventi rilascio permessi da costruire per il finanziamento di spese manutenzione patrimonio, inserite a tit. I della spesa, per un importo di euro 180.611,19.

Risorse connesse all'emergenza sanitaria ed energetica

L'Ente sta provvedendo alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web gestito dal Ministero. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha ricevuto le seguenti risorse:

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2022 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)	3.386,00
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)	19.362,00
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	17.471,00
E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 – Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B)	14.765,00
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello COVID-19/2022 – Sezione 1 Entrate)	54.984,00
Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2021
P) Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	42,00

Q) Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	143.816,00
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati	143.858,00
Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2022 Importo
W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	652.074,00
X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)	40.893,00
TOTALE Ristori specifici di spesa 2022	692.967,00
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello COVID-19/2022- Sezione 2 Spese)	836.825,00

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi è evidenziata nella seguente tabella:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.883.632,97	€ 6.398.269,84	514.636,87
102	imposte e tasse a carico ente	€ 424.195,19	€ 468.887,94	44.692,75
103	acquisto beni e servizi	€ 17.672.925,94	€ 19.609.700,68	1.936.774,74
104	trasferimenti correnti	€ 3.842.296,10	€ 4.569.732,82	727.436,72
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 279.600,42	€ 267.573,67	-12.026,75
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 101.202,35	€ 104.964,83	3.762,48
110	altre spese correnti	€ 692.607,37	€ 870.362,35	177.754,98
TOTALE		€ 28.896.460,34	€ 32.289.492,13	3.393.031,79

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi è evidenziata nella seguente tabella:

Macroaggregati - spesa conto 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	€ 4.007.293,28	€ 6.460.050,39	2.452.757,11
203	Contributi agli investimenti	€ 175.830,16	€ 210.414,80	34.584,64
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 21.867,07	€ 68.218,77	46.351,70
205	Altre spese in conto capitale	€ 463,42	€ 1.920,03	1.456,61
TOTALE		€ 4.205.453,93	€ 6.740.603,99	2.535.150,06

Spese per il personale

Si rimanda alla specifica sezione della Relazione della Giunta e si riporta il seguente prospetto esplicativo relativo alla spesa complessiva di personale sostenuta nell'anno 2022:

SPESA DI PERSONALE	CONSUNTIVO 2022
Spesa di personale (macroaggregato 101)	6.398.269,84
IRAP (parte macroaggregato 102)	401.964,13
Spesa per lavoro interinale	16.617,13
rimborso ad altri Enti per personale in comando o convenzione	
- detrazione costi rinnovo contrattuale ANNO 2019-2021 (CCNL 16-11-2022)	-366.769,00
+ FPV personale e IRAP in uscita 31.12.2022 macr. 101 e 102	227.395,03
- FPV personale e IRAP in entrata concernente il macr. 101 e 102 (reimputaz. da 2021 parte impegnata effettivamente anno 2022)	-261.851,36
Totale spesa di personale	6.415.625,77
- rimborso da altri Enti per personale in comando o convenzione	-41.359,43
Totale spesa di personale	6.374.266,34
Totale spesa di personale (al netto spese per consultazioni elettorali a carico Stato (18.781,83))	6.355.484,51
Spese correnti anno 2022	32.289.492,13
+ FPV personale e IRAP in uscita 31.12.2022 macr. 101 e 102	227.395,03
- FPV personale e IRAP in entrata concernente il macr. 101 e 102 (reimputaz. da 2021 parte impegnata effettivamente anno 2021)	-261.851,36
TOTALE SPESA CORRENTE 2022	32.255.035,80
incidenza spesa di personale sulle spese correnti (%)	19,70%
incidenza spesa di personale sulle spese correnti (%) spesa personale al netto spese per consultazioni elettorali e straordinari Covid e indennità ordine pubblico a carico Stato)	
popolazione residente al 31/12/2022	34.848*
rapporto spese nette personale/popolazione	182,38

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

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Risultati d'esercizio società partecipate

Si riportano i dati di bilancio delle società partecipate. I dati si riferiscono all'ultimo bilancio approvato al 31.12.2021.

Afolmet– Agenzia Formazione Orientamento e Lavoro Metropolitana (quota partecipazione 1,05%)

Utile	€	83.261
Patrimonio netto	€	4.689.529
Capitale sociale	€	1.099.754

Cem Ambiente Spa (quota partecipazione 3,333%)

Utile	€	2.748.982
Patrimonio netto	€	54.844.159
Capitale sociale	€	16.646.246

Cap Holding Spa (quota partecipazione 1,3787%)

Utile	€	24.369.148
Patrimonio netto	€	790.169.818
Capitale sociale	€	571.381.786

Cied srl (quota partecipazione 2,247%) (*Società in liquidazione – ammessa a concordato preventivo*)

Perdita	€	-7.232
Patrimonio netto	€	-848.492
Capitale sociale	€	180.002

Si è inoltre proceduto a verificare l'informativa relativa ai crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate.

Tale informativa è stata allegata, ex art. 11, comma 6 lettera j) D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. 126/2014, alla relazione sulla gestione, quale allegato al rendiconto di gestione.

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

Nel corso dell'esercizio 2021, con l'approvazione del bilancio finale di liquidazione nel mese di novembre, è pervenuta a conclusione la procedura di liquidazione della società controllata Cernusco Verde Srl. Pertanto l'Ente non detiene più, al momento attuale, partecipazioni in società controllate al 100%

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Con atto del Consiglio Comunale n. 127 del 21/12/2022 è stata approvata la deliberazione avente ad oggetto: "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni ex art. 20 D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n. 100-Immediatamente eseguibile".

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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;
- 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.

Inventario di settore	31.12.2022
Immobilizzazioni immateriali	294.452,30
Immobilizzazioni materiali di cui:	154.131.431,81
- inventario dei beni immobili	151.218.681,70
- inventario dei beni mobili	1.980.095,50
Immobilizzazioni finanziarie	12.771.267,15
Rimanenze	37.658,13

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	167.197.151,26	164.678.892,77	2.518.258,49
C) ATTIVO CIRCOLANTE	29.246.200,14	26.018.548,14	3.227.652,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	196.443.351,40	190.697.440,91	5.745.910,49
A) PATRIMONIO NETTO	156.077.939,82	153.942.079,12	2.135.860,70
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.428.701,25	729.716,65	698.984,60
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	15.334.641,85	13.825.437,57	1.509.204,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	23.602.068,48	22.200.207,57	1.401.860,91
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	196.443.351,40	190.697.440,91	5.745.910,49
TOTALE CONTI D'ORDINE	11.409.975,89	9.412.322,06	1.997.653,83

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

- incremento attivo circolante: da ricondurre sia all'incremento delle disponibilità liquide passate da € 21.530.160,81 nel 2021 a € 23.410.719,43 nel 2022, che all'incremento dei crediti (residui attivi) passati da € 4.443.092,11 a € 5.797.822,58;
- incremento degli investimenti: complessivamente le immobilizzazioni materiale e immateriali (capitalizzazioni titolo II della spesa) sono passate da € 152.484.996,84 nel 2021 a € 154.425.884,11 nel 2022 mentre le immobilizzazioni finanziarie, a fronte dell'effetto valutativo, sono passate da € 12.193.895,93 a € 12.771.267,15;
- incremento del patrimonio netto: si veda tabella a seguire;
- incremento del fondo rischi ed oneri: l'incremento rispetto all'esercizio precedente è da imputare essenzialmente agli accantonamenti effettuati nel 2022 a fronte di passività potenziali legate a Villa Alari e ai rincari utenze. La tabella che segue illustra la composizione del fondo:

CONTENZIOSO E PASSIVITA' POTENZIALI	286.796,53
PRESTAZIONI RESE MA MAI FATTURATE	81.262,00
INDENNITA' DI FNE MANDATO SINDACO	3.270,00
RINCARI UTENZE	330.000,00
ACCANTONAMENTO VILLA ALARI	400.000,00
ACCANTONAMENTO ONERI FUTURI	162.000,00
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI - INSOLUTI TARI E ALTRO	165.372,72
TOTALE FONDO RISCHI ED ONERI	1.428.701,25

- incremento dei debiti: in dettaglio i debiti verso fornitori sono passati da € 4.066.299,02 nel 2021 a € 5.253.168,28, da imputare in parte anche alla tempistica di chiusura del rendiconto anticipata di circa un mese rispetto allo scorso esercizio, e i debiti per trasferimenti e contributi sono passati da € 1.106.564,52 a € 1.177.692,28.
- incremento ratei e risconti e contributi agli investimenti: l'incremento di questa voce è principalmente da imputare ai vincoli sui trasferimenti di parte corrente. Ricordiamo che qualora i trasferimenti correnti non vengano impegnati nell'esercizio, in contabilità economica devono essere tolti dai ricavi e riscontati.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 5.797.822,58
Fondo svalutazione crediti +	€ 18.532.219,44
Saldo Credito IVA al 31/12 -	-€ 275,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	-€ 8.583.358,00
Rateizzazione IMU -	-€ 136.573,45
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 15.609.835,57
	€ 15.609.835,57

La voce della tabella 'Rateizzazione IMU' fa riferimento al differente trattamento in contabilità finanziaria ed economica della rateizzazione dei crediti IMU a residuo.

Il decreto ministeriale del 1 Settembre 2021 correttivo del D. Lgs. N. 118/2011 ha previsto che la rateizzazione di un'entrata esigibile negli esercizi precedenti determini la cancellazione del residuo attivo dal bilancio e l'accertamento dello stesso credito nell'esercizio in cui viene concessa la rateizzazione, con imputazione agli esercizi previsti dal piano di rateizzazione.

Per quanto concerne invece la contabilità economico-patrimoniale, la cancellazione del residuo attivo non determina un'insussistenza dell'attivo, il credito viene mantenuto in bilancio.

Questa differenza di trattamento genera una differenza tra la contabilità economica e la contabilità finanziaria che impatta sulla voce di conto economico 'Insussistenze dell'attivo' e sulle voci dell'attivo di stato patrimoniale dove vengono contabilizzati i crediti interessati dalla suddetta rateizzazione. Nell'esercizio 2022, così come nell'esercizio 2021, la rateizzazione ha interessato solo i crediti da riscossione IMU_ voce 'Altri crediti da tributi'.

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

Debiti +	15.334.641,85 €
Debiti da finanziamento -	- 7.919.349,36 €
Saldo IVA (se a debito) -	- €
Residui Titolo IV + interessi mutui +	- €
Residui titolo V anticipazioni +	- €
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	- €
altri residui non connessi a debiti +	- €
<i>delta</i>	7.649,49 €
RESIDUI PASSIVI =	7.422.941,98 €
	7.422.941,98 €

* al netto dei debiti di finanziamento

Il delta è da ricondurre a:

Acconto IVA 2023 (in finanziaria ma non in economica)	7.161,40
Liquidazione a residuo titolo II con gestione contabile (capitalizzazione) nel 2023 (fattura TECH ITALIA)	486,80
Residui titolo II che avrebbero dovuto essere eliminati nel 2021 ma la gestione contabile è gravata sul 2022	1,29
Totale	7.649,49

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	688.845,58
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	1.919.867,18
Alle	altre riserve indisponibili	€	800.360,06
Allf	altre riserve disponibili	€	363.810,08
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€	2.462.606,87
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	825.584,67
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	2.135.860,70

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	1.428.701,25 €
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	- €
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	- €
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	- €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.428.701,25 €

La quota annuale dei contributi agli investimenti è definita in conformità all'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce.

Pertanto con la tecnica del risconto passivo la quota di ammortamento del bene finanziato è "sterilizzata" annualmente utilizzando parte del contributo. Il provento sospeso originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della componente economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti).

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	37.075.780,69	34.794.446,43	2.281.334,26
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-38.076.931,01	-33.767.974,59	-4.308.956,42
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-254.401,95	-272.224,80	17.822,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	14.472,88	-14.472,88
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	611.777,71	1.009.908,62	-398.130,91
IMPOSTE	-406.448,72	-366.244,95	-40.203,77
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.050.223,28	1.412.383,59	-2.462.606,87

Il risultato economico conseguito nel 2022, pari ad una perdita di € -1.050.223,28, registra un significativo decremento rispetto all'esercizio 2021 che ha chiuso con un utile di € 1.412.383,59.

Come si evince dalla tabella sopra riportata nel 2022 si è registrato un forte incremento dei componenti negativi della gestione, solo in parte compensato dall'incremento dei componenti positivi.

In particolare si registra un incremento delle spese per prestazioni di servizi passate da € 17.327.428,77 nel 2021 ad € 19.116.022,79 nel 2022.

Da segnalare inoltre l'incremento degli accantonamenti a fondo rischi ed oneri (voci B16 e B17) pari nel 2021 ad € 219.836,82 e nel 2022 ad € 973.484,59.

Infine si evidenzia il decremento rispetto al 2021 della voce 'Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo' (voce E24c) da imputare principalmente al fatto che in tale voce nel 2021 era stata contabilizzata la ripresa a conto economico della quota ammortamento al 31.12.2020 dei beni a valore culturale ed artistico ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004, pari ad € 771.916,31.

Nel 2020 tali beni erano stati erroneamente ammortizzati (dal nuovo outsourcer cui è stata affidata la gestione del patrimonio) mentre la normativa di riferimento (Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011) consente di non ammortizzare tali beni, come di seguito riportato:

"Tutti i beni, mobili e immobili, qualificati come "beni culturali", ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio, 1 non vengono assoggettati ad ammortamento."

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

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.

Nel bilancio di previsione 2022-2024 sono stati previsti stanziamenti di bilancio solo per i due progetti sotto evidenziati, dei quali uno solo (realizzazione nuovo centro rugby) ha riscontrato movimentazione per un importo minimo a rendiconto 2022. I relativi stanziamenti sono stati quindi spostati nel bilancio 2023-2025 con apposita variazione.

DESCRIZIONE PROGETTO / CUP	MISSIONE PNRR	COMPONENTE PNRR	Intervento	PREVISIONE SPESA NELLE ANNUALITA' 2022-23-24 (COMPRESO FPV)		
				2022	2023	2024
REALIZZAZIONE NUOVO CENTRO RUGBY CUP G95B21000020001	M5 Inclusione e coesione	M5.C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.I/13. Sport e inclusione sociale	2.288,00	3.787.712,00	-
REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO G95E21000000001	M4 Istruzione e ricerca	M4.C1 Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle università	M4.C1.I 1.1 Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	-	2.160.000,00	-
TOTALE				2.288,00	5.947.712,00	
DI CUI FPV					5.947.712,00	

L'Ente ha adottato una specifica deliberazione della Giunta Comunale in materia, in data 5 aprile 2023 (deliberazione n. 94), ad oggetto: *“Regolamentazione della governance locale per l’attuazione dei progetti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e adozione di misure organizzative per assicurare la sana gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei progetti”*.

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, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, ed in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In coerenza con quanto suggerito nello scorso esercizio a proposito delle partecipazioni detenute in società, anche oggetto di delibera ricognitiva periodica, il Collegio, laddove ritenuto possibile/vantaggioso dall'amministrazione e in presenza di eventuali procedure liquidatorie, invita a sollecitare i liquidatori designati alla comunicazione dei tempi per addivenire alla definitiva estinzione del soggetto giuridico e, nel caso siano attive procedure concorsuali e/o condizioni di rischio in ordine alla continuità aziendale, a richiedere elementi cognitivi utili a definirne la valorizzazione con criteri prudenziali.

Con specifico riguardo alle società/enti a partecipazione minoritaria invita a mantenere un flusso comunicativo periodico almeno semestrale sugli andamenti previsionali e di consuntivo.

Per quanto attiene le relazioni attinenti la gestione il Collegio dà atto della volontà di mantenere positive relazioni finalizzate all'efficienza ed efficacia della pratica amministrativa ordinaria e, in presenza di circostanze straordinarie (si pensi alla vicenda COVID o alla recente implementazione delle procedure connesse al PNRR), della uguale volontà di rapportarsi, anche mediante specifici incontri, con l'attività dei Revisori in modo collaborativo da parte dei referenti interni.

CONCLUSIONI

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI

VD data firme digitali

Rag. Carlo Fogliata - Presidente

Dr. Michele Massimiliano De Toni - componente

Dr. Marco Colombo - componente

Documento originale informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.