

COMUNE DI CONCOREZZO
Provincia di Monza e della Brianza

**Relazione
dell'Organo di
revisione**

*– sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della
gestione*

– sullo schema di rendiconto

Anno
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Ugo Venanzio Gaspari

dott. Giuseppe Nicosia

dott. Filippo Arcioni

Comune di Concorezzo
Organo di revisione
Verbale del 6 aprile 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;

presenta

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 Concorezzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Concorezzo, lì 6 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Ugo Venanzio Gaspari

dott. Giuseppe Nicosia

dott. Filippo Arcioni

INTRODUZIONE

I sottoscritti, Ugo Venazio Gaspari, Giuseppe Nicosia, Filippo Arcioni nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 35 del 14 maggio 2021;

◆ ricevuta in data 5 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta comunale del 5 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 202-2025 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. n. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ 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 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 53
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 14
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 10
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.18

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

Il Comune di Concorezzo registra una popolazione al 1.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.15.835 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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'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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità "preconsuntivo"
- 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;
- 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, entro il 31/1/2023 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 stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- 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 9.761.909,28, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.171.816,61
RISCOSSIONI	(+)	928.983,87	15.004.318,00	15.933.301,87
PAGAMENTI	(-)	1.286.959,48	12.859.352,32	14.146.311,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.958.806,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.958.806,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	988.247,30	1.108.454,46	2.096.701,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	107.395,76	1.762.614,38	1.870.010,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			175.570,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			248.018,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			9.761.909,28

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	6.117.361,32	6.682.822,48	9.761.909,28
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.518.155,08	2.868.239,14	2.091.720,16
Parte vincolata (C)	1.554.320,58	1.685.510,58	2.641.115,57
Parte destinata agli investimenti (D)	344.623,87	682.692,12	1.337.521,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.700.261,79	1.446.380,64	3.691.552,03

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	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata	123.000,00		-	-	123.000,00					
Utilizzo parte vincolata	770.566,30					456.151,08	307.881,86	-	6.533,36	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	217.000,00									217.000,00
Valore delle parti non utilizzate	5.572.256,18	1.446.380,64	2.020.819,53	156.609,82	567.809,79	914.646,09	298,19	-	-	465.692,12
Totale avanzo di amministrazione	6.682.822,48	1.446.380,64	2.020.819,53	156.609,82	690.809,79	1.370.797,17	308.180,05	-	6.533,36	682.692,12

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 2022	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.490.805,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.299.030,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa	423.589,02
SALDO FPV	1.875.441,87
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	375.996,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	88.835,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 287.160,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.490.805,76
SALDO FPV	1.875.441,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 287.160,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.110.566,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.572.256,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	9.761.909,28

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		1.549.759,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	437.760,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	312.661,23
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		799.337,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.091.279,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.890.616,96
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.927.054,72
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.563.510,06
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.363.544,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.363.544,66
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.476.813,93
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		437.760,59
Risorse vincolate nel bilancio		1.876.171,29
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.162.882,05
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.091.279,57
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.254.161,62

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): € 4.476.813,93
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.162.882,05
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.254.161,62

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	351.824,82	175.570,49
FPV di parte capitale	1.947.206,07	248.018,53
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	231.894,61	351.824,82	175.570,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	83.266,37	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	118.641,93	190.454,46	148.438,47
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	131.405,43	-
- 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	29.986,31	29.964,93	27.132,02
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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 stata la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.653.201,34	1.947.206,07	248.018,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	318.730,35	1.296.365,41	202.489,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.334.470,99	650.840,66	45.528,63
- 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	139.851,67
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	35.718,82
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro	-
Totale FPV 2022 spesa corrente	175.570,49

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 31 del 15/3/2023 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 non persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti (fatta eccezione per le partite di giro e i servizi per conto terzi).

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 31 del

15/3/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.293.227,95	€ 928.983,87	€ 988.247,30	€ -375.996,78
Residui passivi	€ 1.483.191,19	€ 1.286.959,48	€ 107.395,76	€ 88.835,95

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	196.745,20	88.835,95
Gestione corrente vincolata	28.786,33	-
Gestione in conto capitale vincolata	150.000,00	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	465,25	-
MINORI RESIDUI	375.996,78	88.835,95

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

L'Organo di revisione ha verificato 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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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 dei residui attivi al 31/12/2022

TIT.	DESCRIZIONE	2022	2021	2020	2019	2018	ANNI PREC.	TOTALE
1	Entrate di natura tributaria	545.561,81	421.330,76	182.802,32	278.646,71	47,48	0,00	1.428.389,08
2	Trasferimenti correnti	124.275,50	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134.275,50
3	Entrate extratributarie	365.960,94	10.018,41	12.691,87	34.668,35	720,50	1.030,90	425.090,97
4	Entrate in conto capitale	72.256,21	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.256,21
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	400,00	0,00	0,00	112,46	0,00	1.177,54	1.690,00
	TOTALE GENERALE	1.108.454,46	476.349,17	195.494,19	313.427,52	767,98	2.208,44	2.096.701,76

Analisi dei residui passivi al 31/12/2022

TIT.	DESCRIZIONE	2022	2021	2020	2019	2018	ANNI PREC.	TOTALE
1	Spese correnti	1.600.013,36	54.261,12	25.007,61	0,00	0,00	0,00	1.679.282,09
2	Spese in conto capitale	125.303,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.303,36
7	Spese per conto terzi e partite di giro	37.297,66	12.792,40	516,00	2.016,00	516,46	12.286,17	65.424,69
	TOTALE GENERALE	1.762.614,38	67.053,52	25.523,61	2.016,00	516,46	12.286,17	1.870.010,14

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

Residui attivi		2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022	Incremento 2022
IMU/TASI	Residui iniziali	163.229,00	1.061.474,67	299.265,77	989.766,39	1.040.503,09	651.038,06	533.574,65	476.904,37	-619.897,51
	Riscosso c/residui al 31.12	40.749,6	875.216,43	74.973,03	53.259,13	133.212,61	265.947,34			
	Percentuale di riscossione	24,96%	82,45%	25,05%	5,38%	12,80%	40,85%			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	402.690,72	407.608,47	565.893,44	750.716,69	849.874,04	880.223,19	876.340,07	776.763,95	-32.096,82
	Riscosso c/residui al 31.12	241.252,23	129.468,18	114.316,51	69.860,43	249.948,63	188.550,14			
	Percentuale di riscossione	59,91%	31,76%	20,20%	9,31%	29,41%	21,42%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	23.703,73	48.645,39	64.886,06	102.110,85	92.467,30	77.134,84	76.557,58	72.442,63	-3.087,17
	Riscosso c/residui al 31.12	1.793,05	2.991,29	3.719,20	5.368,72	8.415,14	7.155,27			
	Percentuale di riscossione	7,56%	6,15%	5,73%	5,26%	9,10%	9,28%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	28.415,46	32.004,55	79.666,01	36.377,38	63.348,18	8.409,84	10.515,03	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	28.429,67	17.782,61	75.793,18	36.862,67	63.180,17	8.409,84			
	Percentuale di riscossione	100,05%	55,56%	95,14%	101,33%	99,73%	100,00%			
Altre entrate extratributarie	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	217.068,33	298.424,91	338.018,36	13.742,27	-25.884,81
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	215.170,85	294.585,31			
	Percentuale di riscossione					99,13%	98,71%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione									

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)	9.958.806,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	9.958.806,68

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5,

lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.953.480,22	€ 8.171.816,61	€ 9.958.806,68
di cui cassa vincolata	€198.686,81	€153.526,95	€ 927.337,54

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				TOTALE PARTE ENTRATA + PARTE SPESA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.270,91	0,00	5.270,91	5.270,91
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	9.665,90	22.051,30	31.717,20	0,00	890.349,43	0,00	890.349,43	922.066,63
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	9.665,90	22.051,30	31.717,20	0,00	895.620,34	0,00	895.620,34	927.337,54

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad €500.000,00. La cassa vincolata non è stata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati effettuati utilizzi della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022.

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

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

- con riferimento alla gestione dell'esercizio 2022, la Giunta ha preso atto (deliberazione n. 12 dell'8 febbraio 2023) che alla luce degli indicatori certificati dalla PCC e dagli obblighi di comunicazione il Comune di Concorezzo non era tenuto ad effettuare alcun accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali;

- in relazione agli obblighi previsti dall'art. 1, commi 859-872 della legge n. 145/2018, l'Ente presenta i seguenti indicatori riferiti all'anno 2022, rilevati dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali alla data del 29 gennaio 2023:

a) indicatore annuale del tempo medio di ritardo dei pagamenti: -21 gg;

- b) indicatore annuale del tempo medio dei pagamento: 13 gg;
- c) ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n. 145/2018: € 7.408,28 (0,13% circa delle fatture ricevute nel corso del 2022);
- d) importo documenti ricevuti nell'esercizio € 5,77 mln.

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 non 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 1.339.853,22

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 206.274,07 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 0,00 (zero), 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 ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 19.354,46 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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 40.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione della gestione è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 156.609,82 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 156.609,82 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 0,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	3.309,79
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.621,74
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.931,53

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 56.386,16 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Sono stati effettuati accantonamenti per gli importi rateizzati di crediti tributari con scadenza successiva al 31 dicembre 2022 per complessivi € 474.584,97, dei quali € 435.300,98 per crediti derivanti da accertamenti IMU e € 39283,99 per crediti da accertamenti TASI.

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 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	8.205.934,57	8.576.669,75	104,52%
Titolo 2	1.019.805,71	1.156.980,64	113,45%
Titolo 3	1.899.795,00	1.752.720,8	92,26%
Titolo 4	3.175.478,93	3.147.077,43	99,11%
Titolo 5	0,00	0,00	-

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	in economia / appalto	in economia / appalto / concessione
TARSU/TIA/TARI/TARES	in economia	in economia / appalto / concessione
Sanzioni per violazioni codice della strada	in economia	in economia / appalto / concessione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	in economia / contratto di servizio con ente regionale ALER	in economia / appalto / concessione
Proventi acquedotto	in economia / appalto	in economia / appalto / concessione
Proventi canoni depurazione	in economia	in economia / appalto / concessione

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 53.188,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 84.879,13 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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	635.551,48	957.340,38	703.969,03
Riscossione	635.551,48	957.340,38	703.969,03

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	635.551,48	0,00	0,00
2021	957.340,38	0,00	0,00
2022	703.969,03	0,00	0,00

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	40.432,19	42.552,27	49.585,75
riscossione	25.474,35	31.045,47	31.127,30
%riscossione	63,01%	72,96%	62,77%

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

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	40.432,19	42.552,27	49.585,75
fondo svalutazione crediti corrispondente	11.447,02	6.381,16	26.419,03
entrata netta	28.985,17	36.171,11	23.166,72
destinazione a spesa corrente vincolata	28.985,17	18.085,56	11.583,36
% per spesa corrente	100%	50%	50%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per Investimenti	-	-	-

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 2.170,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento da bilancio di previsione 2022	Variazione FCDE in sede di rendiconto 2022	FCDE al 31 dicembre 2022
Recupero evasione IMU	685.619,62	517.731,21	45.608,45	-612.485,18	414.678,15
Recupero evasione TARI	60.184,58	46.167,24	18.243,38	-29.278,43	48.823,31
Recupero evasione TASI	34.124,11	17.439,36	18.243,38	-71.264,16	62.226,22
TOTALE	779.928,31	581.337,81	82.095,21	-713.027,77	525.727,68

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 682.318,35	
Residui riscossi nel 2022	€ 238.093,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 48.164,80	
Residui al 31/12/2022	€ 396.060,28	
Residui della competenza	€ 198.590,50	
Residui totali	€ 594.650,78	
FCDE al 31/12/2022	€ 525.727,68	88,41%

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	2.350.230,54	2.402.682,25	52.451,71
102	imposte e tasse a carico ente	174.685,85	206.161,74	31.475,89
103	acquisto beni e servizi	5.752.218,71	6.497.242,07	745.023,36
104	trasferimenti correnti	1.575.160,18	1.346.859,73	-228.300,45
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.879,05	1.221,57	-657,48
108	altre spese per redditi di capitale	46.000,00	49.999,92	3.999,92
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	18.968,01	11.700,74	-7.267,27
110	altre spese correnti	74.513,26	109.488,90	34.975,64
TOTALE		9.993.655,60	10.625.356,92	631.701,32

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.354.503,43	2.426.067,97	1.071.564,50
203	Contributi agli investimenti	35.999,97	58.973,93	22.973,96
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.390.503,40	2.485.041,90	1.094.538,5

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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate 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 2.406.087,06;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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 90.765,96;
- 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.

SPESE PER IL PERSONALE	SPESA MEDIA 2011-2013	CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	CONSUNTIVO 2022
+ RETRIBUZIONI E ONERI DEL PERSONALE	2.687.391,80	2.378.947,14	2.350.230,54	2.505.449,40	2.402.682,25
+ IRAP	172.559,75	149.202,73	147.073,11	166.700,00	149.500,70
- INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERTE	270,70	74,30	0,00	1.235,00	28,00
- QUOTA DIRITTI DI ROGITO AL SEGRETARIO	0,00	11.498,33	8.062,55	16.146,22	14.827,47
- INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE	0,00	4.548,43	1.326,94	31.600,00	5.405,32
- INCREMENTI CCNL	332.168,76	385.065,30	384.733,13	379.837,48	401.303,57
- RETRIBUZIONI E ONERI DEL PERSONALE APPARTENENTE ALLE CATEGORIE PROTETTE	90.669,06	99.192,32	101.637,57	94.945,38	108.800,02
- RIMBORSO SPESE PERSONALE IN CONVENZIONE	34.124,02	24.120,09	34.219,40	33.000,00	40.139,88
+ COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	3.368,06	0,00	0,00	0,00	0,00
+ TIROCINI FORMATIVI	0,00	9.150,00	9.505,50	4.800,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PERSONALE	2.406.087,06	2.012.801,10	1.976.829,56	2.120.185,32	1.981.678,69

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 non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento

di debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto ad attivare fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato l'Ente non ha concesso prestiti concessi a terzi.

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

2020	2021	2022
0,022917%	0,017020 %	0,010635%

Nella tabella seguente è riportato il limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.036.803,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.774.630,63	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.133.300,23	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	10.944.734,32	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.094.473,43	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	1.221,57	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	1.018,29	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.094.270,15	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	203,28	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,0018573%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		Anno 2022
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	182.487,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	26.709,49
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
Totale debito		155.778,29

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

	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Residuo debito (+)	197.099,91	197.099,91	182.487,78
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	14.612,13	26.709,49
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	197.099,91	182.487,78	155.778,29
Abitanti al 31/12	15.748	15.835	15.944
Debito medio per abitante	12,52	11,52	9,77

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	2.508,21	1.879,05	1.221,57
Quota capitale	-	14.612,13	26.709,49
Totale fine anno	2.508,21	16.491,18	27.931,06

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 E A QUELLA 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 applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per € 430.977,09.

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 non 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).

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.

	Previsioni di bilancio
Entrate	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	108.000,00
Contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	211.019,00
Spese	
Maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	319.019,00
	Rendiconto della gestione
Entrate	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	81.719,44
Contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	244.721,16
Spese	
Maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	326.440,60

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.

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

- a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001);
- b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DL 4/2022);
- 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 DL 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DL 50/2022).

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, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Con la deliberazione n. 28 del 28 aprile 2022, il Consiglio comunale di Concorezzo ha approvato:

- la costituzione del sistema bibliotecario CUBI mediante l'unificazione dei pre-esistenti Sistema Bibliotecario Vimercate e Sistema Bibliotecario Milano-Est, con effetto dalla costituzione dell'azienda speciale consortile CUBI e dal conseguente scioglimento dei Sistemi Bibliotecari SBV e SBME
- la costituzione dell'Azienda speciale consortile CUBI, assumendo l'impegno del Comune di Concorezzo ad aderirvi fin dalla sua istituzione.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con la deliberazione del Consiglio comunale n. 77 del 19 dicembre 2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, e a disporre il mantenimento delle stesse indicandone presupposti e motivazioni.

CONTABILITÀ 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, pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONEI/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

(in caso di risposte negative fornire chiarimenti)

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- inventario dei beni immobili	31/12/2022
- inventario dei beni mobili	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	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	51.001.758,96	49.962.557,04	1.039.201,92
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.568.018,16	8.489.196,03	2.078.822,13
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	61.569.777,12	58.451.753,07	3.118.024,05
A) PATRIMONIO NETTO	54.705.366,51	53.833.369,41	871.997,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	732.512,48	845.419,61	-112.907,13
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.025.788,43	1.633.398,37	392.390,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.106.109,70	2.139.565,68	1.966.544,02
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	61.569.777,12	58.451.753,07	3.118.024,05
TOTALE CONTI D'ORDINE	283.737,35	2.171.941,07	-1.888.203,72

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

SP . A TOTALE CREDITI	+	538.772,66
FCDE da finanziaria	+	1.339.853,22
FCDE PER CREDITI STRALCIATI	+	1.094.202,34
DEPOSITI POSTALI E VALORI IN CASSA	+	70.438,82
SP. A C.II.4a) iva a credito	-	168,00
CREDITI STRALCIATI	-	1.094.202,34
CREDITI RATEIZZATI	+	147.805,06
TOTALE		2.096.701,76
RESIDUI ATTIVI	=	2.096.701,76
Differenza		<i>0,00</i>

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

SP. P. TOTALE DEBITI	+	2.025.788,43
SP. P. D.1	-	155.778,29
TOTALE		1.870.010,14
RESIDUI PASSIVI		1.870.010,14
Differenza		0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				
		2022	2021	Differenza
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	9.204.427,14	9.204.427,14	0,00
	<i>Riserve</i>	45.819.432,11	48.221.821,08	-2.402.388,97
AIIb	da capitale	2.741.130,54	6.334.009,35	-3.592.878,81
AIIc	da permessi di costruire	2.280.108,35	2.534.460,85	-254.352,50
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	37.213.628,22	36.255.306,69	958.321,53
AIIE	altre riserve indisponibili	3.584.565,00	3.098.044,19	486.520,81
AIIf	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-318.492,74	-1.988.107,20	1.669.614,46
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	-1.604.771,61	1.604.771,61
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			871.997,10

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
Fondo rischi contenzioso e spese legali	€ 40.000,00
Accantonamento per rinnovi contrattuali del personale dipendente	€ 56.386,16
Accantonamento per indennità di fine rapporto del Sindaco	€ 4.931,53
Accantonamento per passività potenziali	€ 631.194,79
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 732.512,48

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.599.776,52	10.520.646,62	1.079.129,90
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.558.777,94	11.891.280,67	667.497,27
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.141,09	26.263,20	-27.404,29
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	799.142,58	-489.964,04	1.289.106,62
IMPOSTE	157.492,81	153.772,31	3.720,50
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-318.492,74	-1.988.107,20	1.669.614,46

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.

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

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

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

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

dott. Ugo Venanzio Gaspari

dott. Giuseppe Nicosia

dott. Filippo Arcioni