



COMUNE DI COMO

Provincia di Como

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. RUGGERO REDAELLI - PRESIDENTE

DOTT. MARIO FICARELLI

DOTT. GIORGIO TASSI

Comune di Como

Collegio dei Revisori

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

approva

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

Como, li 20 aprile 2023

L'Organo di revisione

DOTT. RUGGERO REDAELLI - PRESIDENTE

DOTT. MARIO FICARELLI

DOTT. GIORGIO TASSI

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
CONCLUSIONI	32

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Dott. Ruggero Redaelli, Dott. Mario Ficarelli, Dott. Giorgio Tassi**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 19.05.2022;

- ◆ ricevuta in data 14.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 112 del 13.04.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il Regolamento di Contabilità approvato (ultima versione) con delibera del Consiglio Comunale n. 17 del 14.04.2014;

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 2022 dell'esercizio dalla Giunta, 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. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	-
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	-
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	-
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	-
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

In dettaglio i vari atti inerenti la contabilità dell'anno 2022:

ATTO	ORGANO	N.	DATA	DESCRIZIONE.
Delibera	C.C.	18	19.05.2022	Bilancio Previsione 2022.2024
Delibera	C.C.	30	10.10.2022	Variazione di competenza del Consiglio Comunale
Delibera	C.C.	35	20.10.2022	Variazione di competenza del Consiglio Comunale
Delibera	G.C.	52	17.03.2022	Riaccertamento Ordinario dei Residui – Variazione
Delibera	G.C.	188	23.06.2022	Modifica P.E.G. 2022.2024 – 1^ Variazione
Delibera	G.C.	205	29.07.2022	Variazione di Bilancio
Delibera	C.C.	27	14.09.2022	Ratifica Delibera di G.C. 205 del 29.07.2022
Delibera	G.C.	262	16.09.2022	Variazione di Bilancio
Delibera	C.C.	40	07.11.2022	Ratifica Delibera di G.C. 262 del 16.09.2022
Delibera	G.C.	324	09.11.2022	Modifica P.E.G. 2022.2024 – 2^ Variazione
Delibera	G.C.	339	16.11.2022	Variazione di Bilancio
Delibera	C.C.	49	14.12.2022	Ratifica Delibera di G.C. 339 del 16.11.2022
Delibera	G.C.	358	28.11.2022	Variazione di Bilancio
Delibera	C.C.	50	14.12.2022	Ratifica Delibera di G.C. 359 del 28.11.2022
Delibera	G.C.	390	14.12.2022	Modifica p.E.G. 2022.2024 – 3^ Variazione
Delibera	G.C.	156	01.06.2022	1^ prelevamento dal fondo contenzioso e rischi 2022

5

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31.12.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 85.184 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'Ente non partecipa a Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha provveduto** al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP in data 11.04.2023 attraverso la modalità "pre consuntivo" con esito di controllo positivo. E' stata effettuata, inoltre, la verifica della correttezza di caricamento sul BDAP dei documenti contabili degli esercizi finanziari precedenti.

- l'Ente, per l'anno 2022, non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo o da parte degli Organi di controllo interno e dagli organi di revisione amministrativa e contabile. Sul sito dell'Ente sono comunemente pubblicati i rilievi ricevuti negli anni precedenti, ai sensi dell'art. 31 del d.Lgs n. 33.2013;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

<i>quota vincolata ex lege</i>	€ 3.408.018,54
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	€ 0,00
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	€ 8.766.389,66
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da finanziamenti</i>	€ 0,00

- 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;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023, 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, con Determina Dirigenziale n. 183 del 08.02.2021;

- i rendiconti riguardanti contributi straordinari di cui all'art. 158 del TUEL sono gestiti direttamente dai Settori competenti che ne curano gli adempimenti secondo le modalità e le scadenze previste dai singoli contributi o bandi medesimi;

- 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 il trasporto studenti disabili;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 1.370.053,20	€ 2.306.566,44	-€ 936.513,24	59,40%	40,11%
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 2.222.943,32	€ 3.440.898,21	-€ 1.217.954,89	64,60%	65,11%
Musei e pinacoteche	€ 155.589,29	€ 1.282.635,07	-€ 1.127.045,78	12,13%	5,93%
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 98.786,65	€ 2.682.647,89	-€ 2.583.861,24	3,68%	8,42%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 1.291.090,00	€ 1.283.036,14	€ 8.053,86	100,63%	84,86%
Uso locali non istituzionali	€ 1.262.555,82	€ 57.063,48	€ 1.205.492,34	2212,55%	656,64%
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi	€ 297.121,67	€ 1.385.180,09	-€ 1.088.058,42	21,45%	47,49%
Totali	€ 6.698.139,95	€ 12.438.027,32	-€ 5.739.887,37	53,85%	43,33%

Si precisa che, tra gli altri servizi, sono presenti:

- a) Servizio assistenza a domicilio
- b) Attività parascolastiche
- c) Centri Estivi

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 € 102.522.301,15, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				106.868.999,10
RISCOSSIONI	(+)	23.385.037,97	106.559.696,73	129.944.734,70
PAGAMENTI	(-)	22.488.339,38	88.515.671,42	111.004.010,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			125.809.723,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			125.809.723,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	36.834.459,66	28.201.879,05	65.036.338,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	15.350.048,27	32.591.325,41	47.941.373,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.375.122,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			37.007.264,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			102.522.301,15

7

Tra i residui attivi si precisa che sussistono quelli relativi all'Addizionale Irpef i cui accertamenti sono stati effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	86.741.893,78	91.691.990,90	102.522.301,15
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	51.199.281,37	51.329.859,72	45.400.551,65
Parte vincolata (C)	16.994.219,46	20.110.332,85	24.179.071,13
Parte destinata agli investimenti (D)	1.746.663,62	2.469.692,33	3.156.954,02
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	16.801.729,33	17.782.106,00	29.785.724,35

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in base alla relativa certificazione inviata al Ministero dell'Interno in data 13.03.2023, non deve restituire somme allo Stato in merito alla corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 13.654.578,95
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 38.684.099,12
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 40.382.386,88
SALDO FPV	-€ 1.698.287,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 935.318,57
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 7.074.793,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 5.013.494,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.125.980,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 13.654.578,95
SALDO FPV	-€ 1.698.287,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.125.980,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 25.495.795,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 66.196.195,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 102.522.301,15

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		15.343.806,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	138.069,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.934.303,38
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		12.271.433,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-6.051.720,73
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		18.323.153,89
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		22.108.280,38
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	120,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	13.571.453,71
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		8.536.706,67
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.565,27
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		8.535.141,40
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		37.452.086,40
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		138.189,48
Risorse vincolate nel bilancio		16.505.757,09
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		20.808.139,83
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-6.050.155,46
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		26.858.295,29

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): € 37.452.086,40
- W2 (equilibrio di bilancio): € 20.808.139,83
- W3 (equilibrio complessivo): € 26.858.295,29

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	€ 1.262.970,54	€ 3.375.122,73
FPV di parte capitale	€ 37.121.128,58	€ 37.007.264,15
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.438.423,17	€ 1.562.970,54	€ 3.375.122,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 560.619,71	€ 1.237.386,19	€ 2.380.494,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 877.803,46	€ 325.584,35	€ 994.628,63
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

10

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 29.970.064,58	€ 37.121.128,58	€ 37.007.264,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 12.789.199,85	€ 22.926.334,25	€ 14.497.178,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 17.180.864,73	€ 14.194.794,33	€ 22.510.085,37
- 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	1.199.071,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	135.714,32
Altri incarichi	32.399,03
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.821.592,94
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**) Buoni spesa e buoni	186.345,44
Totale FPV 2022 spesa corrente	3.375.122,73

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. 92 del 29.03.2023, munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 66.358.972,84	€ 23.385.037,97	€ 36.834.459,66	-€ 6.139.475,21
Residui passivi	€ 42.851.881,92	€ 22.488.339,38	€ 15.350.048,27	-€ 5.013.494,27

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	€ 5.641.502,01	€ 4.346.351,69
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 124.747,56
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 135.341,87	€ 186.042,14
Gestione servizi c/terzi	€ 362.631,33	€ 356.352,88
MINORI RESIDUI	€ 6.139.475,21	€ 5.013.494,27

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato. In particolare si prende atto che la maggior parte dei residui è di dubbia e difficile esazione. Quelli indicati come inesigibili ammontano ad € 80.549,00 e si riferiscono a ruoli coattivi IMU e risultanti da sgravi comunicati dall'Agenzia della Riscossione.

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 residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	858.758,35	1.817.133,46	2.644.736,51	2.141.977,21	9.388.831,51	16.851.437,04
Titolo II	141.581,45	21.122,42	187.649,26	974.967,83	2.692.365,66	4.017.686,62
Titolo III	3.728.316,55	8.880.538,69	4.960.835,20	6.944.840,48	14.227.725,36	38.742.256,28
Titolo IV	975.775,15	70.540,81	458.584,59	1.352.622,81	1.440.613,69	4.298.137,05
Titolo V	121.728,96					121.728,96
Titolo VI						0,00
Titolo VII						0,00
Titolo IX	361.434,17	181.269,12	2.871,18	7.175,46	452.342,83	1.005.092,76
Totali	6.187.594,63	10.970.604,50	8.254.676,74	11.421.583,79	28.201.879,05	65.036.338,71

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	791.408,63	1.073.567,84	2.010.872,92	4.888.740,80	23.663.978,27	32.428.568,46
Titolo II	536.047,04	292.499,18	1.068.355,34	2.453.830,42	6.616.794,68	10.967.526,66
Titolo III		109.682,10				109.682,10
Titolo IV					5.104,98	5.104,98
Titolo V						0,00
Titolo VII	1.389.419,09	346.704,40	54.235,87	334.684,64	2.305.447,48	4.430.491,48
Totali	2.716.874,76	1.822.453,52	3.133.464,13	7.677.255,86	32.591.325,41	47.941.373,68

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	62.285,15	576.591,83	-	1.242.857,86	284.203,65	31.645.683,02	1.734.129,73	1.130.972,78
	Riscosso c/residui al 31.12	62.285,15	92.576,41	-	96.570,05	284.203,65	31.221.307,52		
	Percentuale di riscossione	100,00	16,06		7,77	100,00	98,66		
TARSU/TIA /TARI/TARES	Residui iniziali	1.097.757,52	715.237,59	1.888.280,45	1.630.336,02	4.209.131,82	14.129.371,00	8.257.852,96	6.982.014,68
	Riscosso c/residui al 31.12	240.622,30	117.077,90	90.195,35	175.609,37	2.067.154,61	11.796.057,60		
	Percentuale di riscossione	21,92	16,37	4,78	10,77	49,11	83,49		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	4.385.826,12	1.097.219,95	7.674.416,91	3.880.457,62	4.468.022,84	4.138.944,73	16.303.244,83	14.319.088,29
	Riscosso c/residui al 31.12	334.547,67	160.491,78	391.151,93	310.922,35	877.651,55	2.312.715,75		
	Percentuale di riscossione	7,63	14,63	5,10	8,01	19,64	55,88		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.603.024,18	561.635,86	727.021,18	1.195.409,35	1.792.778,48	3.540.206,49	6.522.903,96	5.004.196,77
	Riscosso c/residui al 31.12	52.756,96	1.661,44	47.898,44	398.269,87	609.431,35	1.787.153,52		
	Percentuale di riscossione	3,29	0,30	6,59	33,32	33,99	50,48		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	151.115,29	-	151.115,29	838.002,97	1.140.233,55	362.594,27
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	126.546,43	331.312,24	69.639,00	68.302,27	480.428,52	723.613,32	932.247,90	567.086,18
	Riscosso c/residui al 31.12	3.780,69	1.599,40	-	-	337.268,63	524.945,16		
	Percentuale di riscossione	2,99	0,48	0,00	0,00	70,20	72,54		

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)	€	125.809.723,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	125.809.723,00

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 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:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 92.018.195,66	€ 106.868.999,10	€ 125.809.723,00
di cui cassa vincolata	€ 22.248.856,15	€ 25.051.250,72	€ 26.381.328,03

L'evoluzione della gestione di cassa nel corso dell'anno 2022 è stata la seguente:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		106.868.999,10			106.868.999,10
Entrate Titolo 1.00	+	72.942.121,57	55.209.951,49	10.920.680,06	66.130.631,55
Entrate Titolo 2.00	+	12.381.029,78	5.210.065,53	2.548.810,07	7.758.875,60
Entrate Titolo 3.00	+	62.740.174,41	19.264.334,48	8.995.904,16	28.260.238,64
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	148.063.325,76	79.684.351,50	22.465.394,29	102.149.745,79
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	135.580.272,68	68.190.449,98	18.985.363,52	87.175.813,50
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.030.000,00	1.013.146,78	0,00	1.013.146,78
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	136.610.272,68	69.203.596,76	18.985.363,52	88.188.960,28
Differenza D (D=B-C)	=	11.453.053,08	10.480.754,74	3.480.030,77	13.960.785,51
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	11.453.053,08	10.480.754,74	3.480.030,77	13.960.785,51
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	27.081.713,29	13.872.093,95	889.657,09	14.761.751,04
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	121.728,96	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	25.666,34	0,00	0,00	25.666,34
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	27.229.108,59	13.872.093,95	889.657,09	14.787.417,38
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	27.229.108,59	13.872.093,95	889.657,09	14.787.417,38
Spese Titolo 2.00	+	60.814.717,25	8.161.928,03	2.948.386,02	11.110.314,05
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	109.682,10	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	60.924.399,35	8.161.928,03	2.948.386,02	11.110.314,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	60.924.399,35	8.161.928,03	2.948.386,02	11.110.314,05
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-33.695.290,76	5.710.165,92	-2.058.728,93	3.677.103,33
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	45.638.201,51	13.003.251,28	4.320,25	13.007.571,53
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	47.754.486,72	11.150.146,63	554.589,84	11.704.736,47
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	82.510.476,21	18.044.025,31	871.032,25	125.809.723,00

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

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA			
	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	7.771.695,65	7.771.695,65	0,00	91.524,19	0,00	91.524,19
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	15.410.673,52	15.410.673,52	0,00	25.065.077,24	0,00	25.065.077,24
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	805.163,61	805.163,61	0,00	1.224.726,60	0,00	1.224.726,60
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	191.538,35	191.538,35	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
TOTALE	0,00	0,00	24.179.071,13	24.179.071,13	0,00	26.381.328,03	0,00	26.381.328,03

In particolare al 31.12.2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR – PNC pari ad € 1.496.956,85.

Si prende atto che nel corso dell'anno 2022 non è stata utilizzata Cassa Vincolata.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sussistono pagamenti per azioni esecutive.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che risulta essere come di seguito dettagliato:

2022 – Primo trimestre: - 5,09

2022 – Secondo trimestre: - 8,71

2022 – Terzo trimestre: - 8,02

2022 – Quarto trimestre: - 15,45

2022 – Annualità: - 9,54

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica P.C.C., l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad € 737.331,57 (in miglioramento rispetto al dato del 31.12.2021 pari ad € 928.563,47).

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 31.075.126,72 per il quale è stato allegato un elenco analitico delle singole voci di bilancio, precisando che l'accantonamento è stato stabilito nella misura del 100 %.

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 € 6.182.647,94 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, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.
- 5) Il Fondo crediti inesigibili iscritti nello stato patrimoniale ammonta complessivamente ad € 15.330.616,33.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato, alla data del 31.12.2022, la somma di € 278.596,56. La stessa non è riferita ad una Società specifica ma si tratta esclusivamente di un accantonamento prudenziale che potrà essere rivisto negli esercizi successivi previa verifica dell'andamento dei risultati societari.

Dalla verifica dei risultati di esercizio delle Società Partecipate iscritte al G.A.P. non risultano perdite alla data del 31.12.2021.

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

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata, ai sensi del principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h), una Passività potenziale probabile di € 10.878.098,01 per il quale è stato fornito debito elenco dettagliato da parte del Dirigente dell'Avvocatura Comunale, comprensivo della percentuale di rischio di soccombenza.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che gli stessi siano stati quantificate in modo corretto e prudenziale.

Si prende atto che il Dirigente dell'Avvocatura comunale ha sottoscritto una nota in data 06.03.2023 a chiarimento dell'impostazione del lavoro di quantificazione effettuato per l'importo di € 9.500.114,31.

La differenza di € 1.377.983,70 è dovuta alle seguenti voci:

- a) € 971.568,43 per spese *sub judice* per Regione Lombardia;
- b) € 366.415,27 per mancata riconciliazione debiti/crediti Società Partecipate;
- c) € 40.000,00 per Passività potenziali.

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)	€ 17.342,09
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.657,91
- utilizzi	€ 17.342,09
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.657,91

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) per € 1.500.000,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha necessità di costituire l'accantonamento del Fondo di Garanzia per Debiti Commerciali, ai sensi dell'art. 1, cc. 859 e ss della legge n. 145.2018 in quanto, come indicato nelle delibere di Giunta Comunale n. 10 del 27.01.2022 e n. 27 del 15.02.2023, sono stati rispettati i parametri previsti dalla normativa vigente in merito alla tempistica pagamenti e l'ammontare dello stock dei debiti commerciali.

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	66.154.883,69	64.598.783,00	97,65
Titolo 2	8.330.811,27	7.902.431,19	94,86
Titolo 3	35.668.277,09	33.492.059,84	93,90
Titolo 4	23.199.190,97	15.312.707,64	66,01
Titolo 5	-	-	-

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Altro</i>	<i>Gestione diretta con servizi di supporto</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)</i>
Proventi acquedotto	<i>Società mista pubblico/privato</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Società mista pubblico/privato</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate passando ad € 28.869.991,15** rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari ad € 28.250.000,00.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	2.165.938,49	
Residui riscossi nel 2022	535.635,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	320.549,00	
Residui al 31/12/2022	1.309.754,23	60,47
Residui della competenza	424.675,50	
Residui totali	1.734.429,73	
FCDE al 31/12/2022	1.130.972,78	65,21

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 in base alle autoliquidazioni dei contribuenti.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate passando ad € 14.129.371,00** rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari ad € 13.861.897,86.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	9.540.743,40	
Residui riscossi nel 2022	2.690.659,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	925.544,31	
Residui al 31/12/2022	5.924.539,56	62,10%
Residui della competenza	2.333.313,40	
Residui totali	8.257.852,96	
FCDE al 31/12/2022	6.982.014,68	84,55%

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	€ 2.000.000,00	€ 1.550.000,00	€ 2.080.202,88
Riscossione	€ 1.788.027,50	€ 1.421.454,20	€ 1.973.136,48

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 2.000.000,00	900.000,00	45,00
2021	€ 1.550.000,00	1.360.000,00	87,74
2022	€ 2.080.202,88	1.700.000,00	81,72

19

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	€ 6.506.518,28	€ 6.378.052,65	€ 4.060.593,72
riscossione	€ 1.867.981,32	€ 1.910.029,81	€ 2.312.715,75
%riscossione	28,71	29,95	56,96

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 6.506.518,28	€ 6.378.052,65	€ 4.060.593,72
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.472.476,95	€ 2.977.912,78	€ 1.594.297,90
entrata netta	€ 4.034.041,33	€ 3.400.139,87	€ 2.466.295,82
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.115.584,68	€ 1.071.025,00	€ 1.128.459,50
% per spesa corrente	27,65%	31,50%	45,76%
destinazione a spesa per investimenti	€ 211.021,75	€ 284.911,39	€ 62.000,00
% per Investimenti	5,23%	8,38%	2,51%

Si prende atto che non sono in attività dei rilevatori di velocità (autovelox) in gestione congiunta con la Provincia di Como. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per sanzioni CDS è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	21.505.943,44	
Residui riscossi nel 2022	2.074.765,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.954.162,31	
Residui al 31/12/2022	14.477.015,85	67,32%
Residui della competenza	1.826.228,98	
Residui totali	16.303.244,83	
FCDE al 31/12/2022	14.319.088,29	87,83%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono state pari ad € 2.441.853,86 in aumenti rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari ad € 2.201.113,06.

Le voci di bilancio che rientrano in questa particolare componente sono le seguenti:

- a) Concessioni per € 1.307.664,38
- b) Affitti per € 1.134.189,48.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi sanzioni CDS è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	5.879.869,05	
Residui riscossi nel 2022	1.110.018,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	4.769.850,99	81,12%
Residui della competenza	1.753.052,97	
Residui totali	6.522.903,96	
FCDE al 31/12/2022	5.004.196,77	76,72%

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 2.775.691,87	€ 2.775.691,87	€ 455.560,00	€ 1.130.972,78
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 192.666,52	€ 192.666,52	€ -	€ 215,42
Recupero evasione altri tributi	€ 1.700,10	€ 1.700,10	€ 239,00	€ 1.023,24
TOTALE	€ 2.970.058,49	€ 2.970.058,49	€ 455.799,00	€ 1.132.211,44

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 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	€ 2.027.305,87	
Residui riscossi nel 2022	€ 278.429,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 341.598,58	
Residui al 31/12/2022	€ 1.407.277,63	69,42%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.407.277,63	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.216.197,07	86,42%

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	€ 24.375.053,12	€ 24.839.049,40	463.996,28
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.364.672,34	€ 1.407.779,21	43.106,87
103	acquisto beni e servizi	€ 49.846.767,43	€ 53.952.429,27	4.105.661,84
104	trasferimenti correnti	€ 9.016.614,14	€ 8.796.562,42	-220.051,72
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 245.056,74	€ 187.491,07	-57.565,67
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 767.067,98	€ 489.071,64	-277.996,34
110	altre spese correnti	€ 3.185.536,85	€ 2.182.045,24	-1.003.491,61
TOTALE		€ 88.800.768,60	€ 91.854.428,25	3.053.659,65

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 11.854.757,89	€ 14.504.121,59	2.649.363,70
203	Contributi agli investimenti	€ 188.587,85	€ 163.113,08	-25.474,77
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 617.162,62	€ 111.488,04	-505.674,58
TOTALE		€ 12.660.508,36	€ 14.778.722,71	2.118.214,35

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 quali gli Oneri di Urbanizzazione) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** 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:

- 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 € 5.194.579,55
- 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;
- 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 € 1.400.071,13;
- 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 2022, 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.

Il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2022.2024, inserito organicamente nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2022.2024, è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 324 del 11.11.2021 (parere del Collegio Revisori dei Conti rilasciato in data 10.11.2021) ed integrato successivamente con deliberazioni di Giunta Comunale n. 78 del 31.03.2022 (parere del Collegio Revisori dei Conti rilasciato in data 31.03.2022) e n. 367 del 30.11.2022 (parere del Collegio Revisori dei Conti rilasciato in data 29.11.2022).

Con riferimento a quanto previsto dal D.L. 34.2019, per quanto rilevato con il parere reso in data 29.11.2022 ai sensi dell'art. 19 della legge 448.2001:

- a) la predetta sostenibilità finanziaria è stata determinata con raffronto dei dati, a norma degli artt. 4 e 5 del DPCM 17.03.2020 e conseguente determinazione del valore più basso tra:
 - spesa derivante dal Rendiconto di Gestione dell'Esercizio 2021, pari ad € 24.375.052,12 (24,40 %) delle entrate del triennio 2019.2021 al netto del FCDE assestato dell'Esercizio 2021, incrementabile di € 3.193.889,78 fino al limite di € 27.568.942,90, entro la percentuale 27,60 % che rappresenta il "valore - soglia" per la fascia demografica del Comune di Como;
 - spesa derivante dal Rendiconto di Gestione dell'esercizio 2018, pari ad € 25.358.948,77 incrementabile, per l'anno 2022, della percentuale del 14 % di un importo di € 3.550.252,83;
- b) gli stanziamenti assestati del Bilancio di Previsione 2022 destinati alla spesa di personale, come determinata ai sensi del DPCM del 17.03.2020 e della circolare attuativa del 13.05.2020, ammontano ad € 27.552.784,87 e sono ricompresi nei limiti della spesa massima sostenibile per assunzioni a tempo indeterminato di € 27.568.942,90 che rappresenta il valore più basso rispetto a quanto sopra evidenziato.

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, della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 27.939.712,86	€ 24.839.049,40
Spese macroaggregato 103	€ 580.394,38	€ 57.472,44
Irap macroaggregato 102	€ 1.241.048,26	€ 1.243.397,42
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 29.761.155,50	€ 26.139.919,26
(-) Componenti escluse (B)	€ 5.194.579,55	€ 6.496.054,31
(-) Altre componenti escluse:		
di cui da rinnovi contrattuali	€ 3.269.482,14	€ 5.231.430,83
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 21.297.093,81	€ 14.412.434,12

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio con i seguenti atti:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 33 del 24.02.22, approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 6 del 21.03.2022;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 05.05.2022;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 14.09.2022;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 07.11.2022.

Analisi dei debiti fuori bilancio riconosciuti			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 0,00	€ 0,00	€ 57.577,52
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 0,00	€ 496.820,00	€ 27.251,30
Totale	€ 0,00	€ 496.820,00	€ 84.828,82

Con riferimento alla data del 31.03.2023 i Dirigenti comunali hanno rilasciato apposita attestazione sulla situazione dei debiti fuori bilancio con le seguenti risultanze:

- Dirigente Settore 15 – Avvocatura comunale per € 195.189,97;
- Dirigente Settore 9 – Ambiente, Patrimonio e demanio per € 49.428,12,
- Direttore Settore 3 – Risorse economiche e Società Partecipate per € 144.157,00.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nel corso dell'anno 2022 non ha attivato delle 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 fidejussioni 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 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
0,32 %	0,23 %	0,17 %

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 63.246.718,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 16.310.511,46	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 28.106.170,18	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 107.663.400,10	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 10.766.340,01	
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)	€ 183.911,58	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 10.582.428,43	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 183.911,58	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,17%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 5.780.610,82
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 1.018.251,76
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.762.359,06

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	12.927.010,35	7.625.638,08	5.780.611,82
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.867.670,05	1.845.026,26	1.018.251,76
Estinzioni anticipate (-)	2.433.702,22	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	7.625.638,08	5.780.611,82	4.762.360,06
Nr. Abitanti al 31/12	84.808	83.775	85.184
Debito medio per abitante	89,92	69,00	55,91

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	345.758,81	245.056,74	183.911,58
Quota capitale	5.301.372,27	1.845.027,26	1.018.251,76
Totale fine anno	5.647.131,08	2.090.084,00	1.202.163,34

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per € 7.209,37 relativamente alle iniziative riguardanti i Centri Estivi.

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. Capo verso, 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 **non ha impegnato** somme derivanti dalle risorse del Fondo ex articolo 106 del D.L. 34 del 2020 e successivi rifinanziamenti per finanziare gli oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas.
- l'Ente ha utilizzato il contributo straordinario attribuito per l'anno 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas, ai sensi dell'art. 27, comma 2, del D.L. 27 del 2022;
- l'Ente ha utilizzato, per le maggiori spese sostenute, fondi propri di bilancio, mantenendo salvaguardato gli equilibri di bilancio;
- il riepilogo delle spese per maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas dell'anno 2022 è così composto:

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 2.013.851,00
Totale	€ 2.013.851,00
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 3.625.419,97
Totale	€ 3.625.419,97

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, **non 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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con Delibera di Consiglio Comunale n. 46 del 14.12.2022 avente per oggetto "Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche anno 2022, ex art. 20 del D.Lgs 19.08.2016 n° 175 – situazione al 31.12.2021 – relazione sullo stato di attuazione del piano di razionalizzazione anni precedenti" all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

Si prende atto che sussiste un accordo relativo alla restituzione del debito SPT holding con il relativo piano di rientro sul quale vengono calcolati gli interessi a favore del comune, in ragione del saggio di interesse legale.

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-//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	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	2022
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	2022

Si prende atto che l'inventario è aggiornato annualmente direttamente nella procedura informatica. Nell'anno 2021 è stata effettuata una ricognizione straordinaria dell'inventario dei beni mobili con il supporto di una ditta esterna specializzata. Nel corso dell'anno 2022 sono stati riconciliati, relativamente alle categorie oggetto di tale ricognizione, i valori dello stato patrimoniale con quelli risultanti nell'inventario.

Si verifica il Registro Beni Inventariali che riporta alla data del 31.12.2022 l'ultima operazione registrata per quanto riguarda l'acquisizione di beni mobili al n. 109529 del 14.12.2022 riguardante acquisto armadietto spogliatoio fornita da ditta Meco srl di Rovigo e riferita in quota alla ft. 1037 del 14.12.2022 per € 366,50.

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	397.024.536,32	391.780.430,70	5.244.105,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE	160.320.200,95	139.313.644,90	21.006.556,05
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	557.344.737,27	531.094.075,60	26.250.661,67
A) PATRIMONIO NETTO	419.535.376,51	406.965.809,31	12.569.567,20
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	14.046.828,37	15.320.360,04	-1.273.531,67
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	44.815.376,93	41.281.478,53	3.533.898,40
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	78.947.155,46	67.526.427,72	11.420.727,74
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	557.344.737,27	531.094.075,60	26.250.661,67
TOTALE CONTI D'ORDINE	208.849.737,70	203.081.940,30	5.767.797,40

I fondi svalutazione crediti sono così composti:

codice	descrizione voce	voce rendiconto	saldo
2.2.4.01.01.01.003	F.sval.crediti verso clienti ed utenti	A C-II-3	26.793.694,69
2.2.4.01.01.01.004	F.sval.crediti trasf.e contributi amministrazioni pubbliche	A C-II-2 -a	47.481,21
2.2.4.01.01.01.021	F.sval.crediti di natura tributaria	A C-II-1 -b	18.358.397,04
2.2.4.01.01.01.052	F.sval.altri crediti	A C-II-4 -c	1.206.170,11
	TOTALE FONDI SVALUTAZIONE CREDITI		46.405.743,05

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	352.276,99
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	1.258.055,73
Alle	altre riserve indisponibili	1.704.197,41
Allf	altre riserve disponibili	-1.258.055,73
Alli	Risultato economico dell'esercizio	10.513.092,80
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	12.569.567,20

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 14.325.424,93
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziame	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 278.596,56
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 14.046.828,37

29

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	102.815.161,88	104.860.350,47	-2.045.188,59
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	102.070.634,60	102.193.740,73	-123.106,13
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.128.474,12	1.275.302,26	853.171,86
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	8.938.895,16	3.536.514,89	5.402.380,27
IMPOSTE	1.298.803,76	1.226.300,00	72.503,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	10.513.092,80	6.252.126,89	4.260.965,91

Si prende atto che gli Oneri straordinari presentano il seguente dettaglio:

- Rimborsi di imposte e tasse correnti per € 357.400,74
- Insussistenze dell'attivo per 174.322,08
- Altri oneri straordinari per € 104.376,65

Per un totale complessivo di 636.099,47.

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 ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n. 4/2022 RGS.

La situazione dei Fondi PNRR alla data attuale risulta essere la seguente:

INTERVENTO	Interventi attivati/da attivare	MISS	COMP	LINEA INTERVENTO	IMPORTO	FASE DI ATTUAZIONE
Abilitazione al cloud per le PA locali	Interventi da attivare	1	1	investimento 1.2 - abilitazione al cloud per le PA locali	299.124,00	Assegnato
Abilitazione al cloud per le PA locali - canone primo anno	Interventi da attivare	1	1	investimento 1.2 - abilitazione al cloud per le PA locali	120.000,00	Assegnato
Adozione app IO	Interventi da attivare	1	1	investimento 1.4 - servizi e cittadinanza digitale	10.920,00	Assegnato
Adozione piattaforma PAgoPA	Interventi da attivare	1	1	investimento 1.4 - servizi e cittadinanza digitale	10.926,00	Assegnato
Estensione utilizzo piattaforma SPID CIE	Interventi da attivare	1	1	investimento 1.4 - servizi e cittadinanza digitale	14.000,00	Assegnato
Acquisto autobus urbani ad emissioni zero con alimentazione elettrica o ad idrogeno e relative infrastrutture di supporto	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	2	investimento 4.4 - rinnovo flotte e treni verdi - sub investimento 4.4.1 - bus	6.138.041,00	Assegnato
Ampliamento e ristrutturazione campo CONI - cluster 1	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	investimento 3.1 - sport e inclusione sociale	1.734.000,00	Attivato
Riqualificazione compendio sportivo di via Longoni - cluster 2	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	investimento 3.1 - sport e inclusione sociale	766.000,00	Attivato
Ampliamento asilo nido via Longhena	Interventi da attivare	4	1.11		1.891.440,00	Attivato
Riqualificazione funzionale asilo nido via Longhena	Interventi da attivare	4	1.11		1.212.250,00	Attivato
PERCORSI ZONA VASCHE EX DEPURATORE - PARCO E ORTO BOTANICO*VIA CANTONI 1*MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITA	Interventi da attivare	5	2	2.1 Progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	206.740,11	Assegnato

VILLA OLMO*VIA CANTONI 1*RESTAURO CONSERVATIVO RIQUALIFICAZIONE E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	Interventi da attivare	5	2	2.1 Progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	6.112.698,66	Attivato
RISTORANTE - VILLA OLMO*VIA CANTONI 1*RIQUALIFICAZIONE SPAZI RISTORANTE E CAFFETTERIA - RECUPERO SPAZI AL PRIMO PIANO	Interventi da attivare	5	2	2.1 Progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	1.901.986,35	Attivato
CASINO SUD- EX ALLOGGIO DI CUSTODIA DA DESTINARE AD ACCOGLIENZA - BOOK SHOP - SERVIZI IGIENICI PER VISITATORI*VIA CANTONI 1*RIQUALIFICAZIONE	Interventi da attivare	5	2	2.1 Progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	443.544,15	Assegnato
STATUARIA, FONTANA MONUMENTALE E TEMPIETTO NEOCLASSICO - DI VILLA OLMO*VIA CANTONI 1*RESTAURO	Interventi da attivare	5	2	2.1 Progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	166.558,27	Assegnato
					21.028.228,54	

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta Comunale in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.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.

Como, 20 aprile 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. RUGGERO REDAELLI *PRESIDENTE* _____

DOTT. MARIO FICARELLI *COMPONENTE* _____

DOTT. GIORGIO TASSI *COMPONENTE* _____