

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

Città Metropolitana di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ENRICO FACOETTI

DOTT.SSA MARIA LORENA TRECATE

DOTT. MARCO BARBENZA

Comune di Cinisello Balsamo

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 5 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;

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 Cinisello Balsamo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Cinisello Balsamo, lì 5 aprile 2023

L'Organo di revisione

DOTT. ENRICO FACOETTI

DOTT.SSA MARIA LORENA CARLA TRECATE

DOTT. MARCO BARBENZA

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	8
<i>Il risultato di amministrazione</i>	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	16
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	18
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	34
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	38
CONCLUSIONI	39

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Dott.Enrico Facoetti, Dott.ssa Maria Lorena Carla Trecate e Dott. Marco Barbenza, revisori con** delibera dell'organo consiliare n. 17 del 05 maggio 2022, immediatamente eseguibile;

- ◆ ricevuta in data 31 marzo 2023 la proposta di delibera consiliare n. 1630 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 100 del 30.03.2023 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 2022-2024 con le relative delibere di variazione;
- ◆ visto il bilancio di previsione 2023-2025;
- ◆ 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 con delibera dell'organo consiliare n.33 del 19 giugno 2017;

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, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi dell'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. 24
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
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	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

5

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 75.774 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio perché non ricorrono le condizioni;

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 partecipa ai seguenti Consorzio di Comuni:
 - a. CIMEP - Consorzio Intercomunale Milanese per l'edilizia Popolare (in liquidazione);
 - b. CSBNO – Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo;
 - c. AFOL – Agenzia Metropolitana per la formazione, l'orientamento e Il lavoro;
 - d. IPIS – Insieme per il sociale;
 - e. Gru.bria;
 - f. Parco Nord Milano.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare	NO	
b) Leasing immobiliare in costruendo	NO	
c) Lease-back	NO	
d) Project financing	SI	privato
e) Contratto di disponibilità	NO	
f) Società di progetto	NO	
g) Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	NO	

6

In merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione ha verificato che **sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".

- 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, ad eccezione dell'Agenzia delle Entrate – riscossione pervenuta il 15/02/2023, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2023, 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;
- **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.

- l'Ente ha assicurato il grado di copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, come si evince dalla tabella che segue:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 851.346,34	€ 3.536.732,85	-€ 2.685.386,51	24,07%	25,24%
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 2.525.212,78	€ 3.363.804,74	-€ 838.591,96	75,07%	72,78%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali	€ 56.618,78	€ 263.768,26	-€ 207.149,48	21,47%	29,06%
Corsi extrascolastici	€ 268.197,01	€ 465.369,56	-€ 197.172,55	57,63%	58,19%
Impianti sportivi	€ 118.658,86	€ 579.634,86	-€ 460.976,00	20,47%	28,43%
Assistenza domiciliare	€ 27.714,60	€ 720.569,01	-€ 692.854,41	3,85%	4,71%
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Trasporti socio-educativo	€ 7.754,66	€ 136.081,32	-€ 128.326,66	5,70%	5,12%
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 3.855.503,03	€ 9.065.960,60	-€ 5.210.457,57	42,53%	

Si evidenzia che la percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale per l'anno 2022 è del 42,53%, la quale sale al 52,83% considerando i costi degli asili nido al 50% in base all'art. 5 della Legge n.498/92.

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 50.161.800,68, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				50.541.478,38
RISCOSSIONI	(+)	18.477.748,18	64.307.651,71	82.785.399,89
PAGAMENTI	(-)	20.212.953,89	62.457.200,53	82.670.154,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			50.656.723,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			50.656.723,85
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	13.223.751,25	20.404.171,51	33.627.922,76
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.546.790,45	14.355.285,16	17.902.075,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.498.994,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			13.721.775,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			50.161.800,68

8

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 48.772.552,56	€ 44.867.234,82	€ 50.161.800,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 20.414.991,88	€ 20.481.068,92	€ 18.572.819,63
Parte vincolata (C)	€ 26.168.768,48	€ 21.010.772,39	€ 26.664.845,14
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 955.496,44	€ 677.958,76	€ 2.046.496,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.233.295,76	€ 2.697.434,75	€ 2.877.639,65

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;
- 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 mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 938.726,75	€ 938.726,75								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.988.417,81					€ 520.651,24	€ 1.407.766,57	€ -	€ 60.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 425.359,96									€ 425.359,96
Valore delle parti non utilizzate	€ 41.514.700,60	€ 1.758.708,00	€ 19.465.882,92	€ 1.000.000,00	€ 15.186,00	€ 1.765.798,19	€ 2.383.823,75	€ 314,15	€ 14.872.388,79	€ 252.598,80
Valore monetario della parte	€ 44.867.205,12	€ 2.697.434,75	€ 19.465.882,92	€ 1.000.000,00	€ 15.186,00	€ 2.286.449,43	€ 3.791.590,32	€ 314,15	€ 14.932.388,79	€ 677.958,76

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 11.914.816,75
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 16.883.745,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 16.220.770,32
SALDO FPV	€ 662.974,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.843.138,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.575.392,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.267.746,37
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 11.914.816,75
SALDO FPV	€ 662.974,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.267.746,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.352.504,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 37.499.251,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 50.161.800,68

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		5.840.666,08
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	761.874,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.696.885,20
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.381.906,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-2.670.124,07
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.052.030,17
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		6.074.150,67
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.362.319,18
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.711.831,49
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.711.831,49
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		11.914.816,75
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		761.874,78
Risorse vincolate nel bilancio		5.059.204,38
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.093.737,59
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.670.124,07
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		8.763.861,66

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): € 11.914.816,75
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.093.737,59
- W3 (equilibrio complessivo): € 8.763.861,66

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	€ 2.404.714,94	€ 2.498.994,55
FPV di parte capitale	€ 14.479.030,08	€ 13.721.775,77
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	€ 2.677.737,25	€ 2.404.714,94	€ 2.498.994,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 228.206,83	€ 454.227,86	€ 749.569,19
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 945.314,42	€ 842.696,09	€ 858.189,29
- 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**	€ 627.820,77	€ 725.853,66	€ 343.223,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 101.881,78	€ 92.445,91	€ 51.873,25
- 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	€ 772.610,25	€ 288.920,46	€ 495.568,29
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.903,20	€ 570,96	€ 570,96

11

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	€ 16.378.039,97	€ 14.479.030,08	€ 13.721.775,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.644.421,20	€ 6.698.304,78	€ 5.320.853,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 10.525.449,10	€ 6.572.555,63	€ 7.192.752,85
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.208.169,67	€ 1.208.169,67	€ 1.208.169,67

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	784.000,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	284.432,96
Altri incarichi	249.970,70
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	766.296,31
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	414.294,58
Totale FPV 2022 spesa corrente	2.498.994,55

12

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 63 del 09.03.2023 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 deliberato con atto G.C. n 63 del 09.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 37.544.638,41	€ 18.477.748,18	€ 13.223.751,25	-€ 5.843.138,98
Residui passivi	€ 26.335.136,95	€ 20.212.953,89	€ 3.546.790,45	-€ 2.575.392,61

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	€ 822.815,34	€ 2.193.841,24
Gestione corrente vincolata	€ 5.006.271,66	€ 264.710,24
Gestione in conto capitale vincolata	€ 12.031,25	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 116.841,13
Gestione servizi c/terzi	€ 2.020,73	€ -
MINORI RESIDUI	€ 5.843.138,98	€ 2.575.392,61

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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.

13

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	1.797.392,01		1.758.508,24	1.617.753,92	2.475.231,71	12.505.985,23	20.154.871,11
Titolo II	16.589,12		7.857,93	24.936,27	58.472,61	1.468.159,78	1.576.015,71
Titolo III	1.417.511,19		189.569,73	401.918,75	1.285.409,39	2.692.871,42	5.987.280,48
Titolo IV	16.128,67			303.975,28	1.823.935,13	3.725.142,77	5.869.181,85
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	613,15			26.011,64	1.936,51	12.012,31	40.573,61
Totali	3.248.234,14		1.955.935,90	2.374.595,86	5.644.985,35	20.404.171,51	33.627.922,76

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	63.619,73		17.540,43	1.207.670,46	1.437.047,06	12.259.163,91	14.985.041,59
Titolo II	41.620,43		237.314,44	62.732,14	94.858,17	1.509.089,06	1.945.614,24
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	286.526,06		26.946,32	38.105,22	32.809,99	587.032,19	971.419,78
Totali	391.766,22		281.801,19	1.308.507,82	1.564.715,22	14.355.285,16	17.902.075,61

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/ICI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	196,00	1.967.592,15	11.124.145,44	3.018.663,66	214.715,53
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	196,00	1.940.692,20	8.132.381,73		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	100,00	98,63	73,11		
TARI	Residui iniziali	885.484,11	1.582.468,19	1.807.206,38	1.721.835,09	5.276.412,94	10.449.698,14	12.330.275,31	11.491.346,86
	Riscosso c/residui al 31.12	364.527,47	36.032,82	50.840,64	147.556,97	2.913.798,57	5.610.073,07		
	Percentuale di riscossione	41,17	2,28	2,81	8,57	55,22	53,69		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	120.800,51	4.865,08	1.054.986,65	2.754.744,66	1.486.569,21	1.294.058,50
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	119.483,11	4.865,08	272.632,67	2.051.846,83		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	98,91	100,00	25,84	74,48		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	602.892,90	38.606,97	89.045,78	106.477,63	642.277,07	1.900.179,62	1.483.709,71	908.264,52
	Riscosso c/residui al 31.12	38.095,84	15.576,94	22.263,47	6.817,19	461.033,19	1.351.983,63		
	Percentuale di riscossione	6,32	40,35	25,00	6,40	71,78	71,15		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	50.656.723,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	50.656.723,85

Il saldo della Banca d'Italia mod 56T non concorda con il saldo dell'istituto Tesoriere pari a 50.656.723,85 per le seguenti operazioni:

Saldo Banca d'Italia al 31/12/2022		50.682.718,62
accrediti diretti non contabilizzati dall'Istituto Tesoriere	-	111.611,65
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto - dell'Istituto Tesoriere		0,00
Pagamenti registrati sul conto del Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	-	2.364,86
Incassi registrati sul conto del Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	+	87.981,74
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere		50.656.723,85

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	€ 54.293.866,29	€ 50.541.478,38	€ 50.656.723,85
di cui cassa vincolata	€ 1.650.492,43	€ 1.768.947,65	€ 453.527,69

L'Ente **non ha** mai attivato alcuna anticipazione di Tesoreria.

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022, tramite le apposite scritture nelle partite di giro.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.158.813,46	€ 1.650.492,43	€ 1.768.947,65
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.158.813,46	€ 1.650.492,43	€ 1.768.947,65
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 555.184,01	€ 233.814,20	€ 339.141,89
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 63.505,04	€ 115.358,98	€ 525.167,52

Decrementi per sistemazioni contabili				€ 1.129.394,33
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.650.492,43	€ 1.768.947,65	€ 453.527,69
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.650.492,43	€ 1.768.947,65	€ 453.527,69

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 302.214,50.

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;

- 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 dei pagamenti che ammonta a -16,45 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 606.503,10.

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 2022 (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 15.702.453,10.

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 5.103.084,29 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 totale pari a euro 11.915.898,54 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

18

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'ultimo bilancio approvato relativo all'esercizio 2021 e nei due precedenti ad eccezione del Consorzio Trasporti Pubblici (CTP) Spa in liquidazione non incluso nel perimetro di consolidamento. Tuttavia si precisa che essendo una società in liquidazione, per la quale sussiste autonomia patrimoniale perfetta, ciò non ha comportato e non comporta oneri a carico dell'ente. Ne consegue che non ricorre la fattispecie.

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 2.000.000,00, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Lo stesso è stato prudenzialmente incrementato rispetto all'esercizio precedente, riallineandolo al trend storico degli accantonamenti.

Fondo indennità di fine mandato

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 15.186,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.180,53
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 20.366,53

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 850.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

19

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	43.134.221,61	43.384.355,07	100,58
Titolo 2	6.831.302,95	6.097.938,00	89,26
Titolo 3	19.745.333,96	15.124.986,48	76,60
Titolo 4	21.992.188,99	10.485.513,40	47,68
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	si	si
TARSU/TIA/TARI/TARES	si	si
Sanzioni per violazioni codice	si	si
Fitti attivi e canoni patrimoniali	si	si
Proventi acquedotto	=	=
Proventi canonici depurazione	=	=

IMU

Le entrate accertate in competenza nell'anno 2022 pari a Euro 8.700.000,00 registrano un incremento di Euro 516.968,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU si evince dalla tabella sotto riportata.

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.

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 204.879,89	
Residui riscossi nel 2022	€ 400.212,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 195.332,44	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	760.876,81	
Residui totali	€ 760.876,81	
FCDE al 31/12/2022	€ 214.715,53	28,22%

20

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 in competenza pari ad Euro 10.449.698.14 sono incrementate di Euro 146.437,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 14.849.210,35	
Residui riscossi nel 2022	€ 3.782.756,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.575.803,64	
Residui al 31/12/2022	€ 7.490.650,24	50,45%
Residui della competenza	€ 4.839.625,07	
Residui totali	€ 12.330.275,31	
FCDE al 31/12/2022	€ 11.491.346,86	93,19%

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	€ 4.812.495,53	€ 5.091.825,28	€ 5.012.376,20
Riscossione	€ 4.599.884,77	€ 4.811.761,19	€ 5.011.860,20

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 4.812.495,53	€ 729.252,16	15,15%
2021	€ 5.091.825,28	€ 1.146.636,96	22,52%
2022	€ 5.012.376,20	€ 1.231.356,52	24,57%

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	€ 2.473.249,60	€ 1.844.001,65	€ 2.744.075,56
riscossione	€ 981.905,99	€ 767.447,13	€ 2.041.177,73
%riscossione	39,70	41,62	74,38

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 2.103.910,56	€ 1.300.115,59	€ 1.830.121,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 708.284,86	€ -	€ 870.518,27
entrata netta	€ 1.395.625,70	€ 1.300.115,59	€ 1.830.121,20
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 664.908,33	€ 450.293,93	€ 921.890,30
% per spesa corrente	47,64%	34,63%	50,37%
destinazione a spesa per investimenti	€ 145.335,15	€ 103.175,05	€ 233.644,18
% per Investimenti	10,41%	7,94%	12,77%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.734.941,57	
Residui riscossi nel 2022	€ 396.980,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.554.289,33	
Residui al 31/12/2022	€ 783.671,38	28,65%
Residui della competenza	€ 702.897,83	
Residui totali	€ 1.486.569,21	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.294.058,50	87,05%

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

Le entrate accertate in competenza nell'anno 2022 pari a Euro 1.884.863,62 sono aumentate di Euro 52.991,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	1.659.125,03	
Residui riscossi nel 2022	543.786,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 179.824,68	
Residui al 31/12/2022	€ 935.513,72	56,39%
Residui della competenza	€ 548.195,99	
Residui totali	€ 1.483.709,71	
FCDE al 31/12/2022	€ 885.479,21	59,68%

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 Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 2.424.145,44	€ 193.258,54	€ -	€ 214.715,53
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 26.010,74	€ 25.286,74	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 90.971,22	€ 90.971,22	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.541.127,40	€ 309.516,50	€ -	€ 214.715,53

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.678.977,76	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.608.602,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 70.375,75	4,19%
Residui della competenza	€ 2.231.610,90	
Residui totali	€ 2.301.986,65	
FCDE al 31/12/2022	€ 214.715,53	9,33%

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	€ 18.602.576,11	€ 18.005.921,62	-596.654,49
102 imposte e tasse a carico ente	€ 1.095.166,81	€ 1.045.219,37	-49.947,44
103 acquisto beni e servizi	€ 33.362.523,09	€ 36.318.930,29	2.956.407,20
104 trasferimenti correnti	€ 9.467.098,90	€ 5.416.143,48	-4.050.955,42
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi			0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 121.231,07	€ 103.493,97	-17.737,10
110 altre spese correnti	1150777,03	€ 1.380.600,13	229.823,10
TOTALE	€ 63.799.373,01	€ 62.270.308,86	-1.529.064,15

23

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, 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	€ 13.881.764,91	€ 4.662.709,63	-9.219.055,28
203 Contributi agli investimenti	€ 73.614,00	€ 220.181,92	146.567,92
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 56.567,38		-56.567,38
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 14.011.946,29	€ 4.882.891,55	-9.129.054,74

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel e per l'utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni

di accertamento delle relative entrate.

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 come da tabella che segue;
- 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 438.884,72;
- 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 per l'anno 2022 pari a € 2.724.276,74 alla luce di quanto disposto dall'articolo 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 e dal D.M. 17 marzo 2020, emanato in attuazione del citato comma 2, sono rimasti inalterati, non essendo state effettuate assunzioni oltre il tetto del personale in servizio al 31 dicembre 2018.

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 Collegio di Revisione ha rilasciato parere favorevole al PTFP con apposito verbale n. 4 del 29/3/2022 e poi alla sottosezione 3.3. del PIAO con verbale n. 25 del 9 novembre 2022.

24

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 19.578.603,54	€ 17.953.102,00
Spese macroaggregato 103	€ 534.672,96	€ 38.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 1.073.823,53	€ 1.014.731,17
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 784.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 21.187.100,03	€ 19.789.833,17
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.338.440,53	€ 2.833.826,90
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 19.848.659,50	€ 16.956.006,27
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 199.715,00 di parte corrente, i cui atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 5.606.861,45	€ 67.565,98	€ 199.715,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 5.606.861,45	€ 67.565,98	€ 199.715,00

25

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è stato riconosciuto e finanziato un debito fuori bilancio per euro 3.298,88 a seguito di provvedimento di condanna al pagamento di spese legali in soccombenza.

Al finanziamento del debito fuori bilancio si è provveduto con entrate correnti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento effettuato negli scorsi esercizi, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali 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 fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non**

risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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
0,40%	0,00%	0,00%

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)	€ 41.846.422,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 11.656.074,13	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 13.446.366,04	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 66.948.862,72	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 6.694.886,27	
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)	€ -	
(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)	€ 6.694.886,27	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,00%

26

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 245.965,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 40.255,01
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 205.710,00

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 418.785,71	€ 286.220,02	€ 245.965,01
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 132.565,69	-€ 40.255,01	-€ 40.255,01
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 286.220,02	€ 245.965,01	€ 205.710,00
Nr. Abitanti al 31/12	76.051,00	75.774,00	76.708,00
Debito medio per abitante	3,76	3,25	2,68

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 2.462,89	€ -	€ -
Quota capitale	€ 132.565,69	€ 40.255,01	€ 40.255,01
Totale fine anno	€ 135.028,58	€ 40.255,01	€ 40.255,01

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 euro 106.160,00.

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 valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 800.862,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 1.733.489,63
Totale	€ 2.534.351,63
	spesa
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	€ 800.862,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 1.733.489,63
Totale	€ 2.534.351,63

28

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

L'importo applicato ammonta a € 750.000,00

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

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

Per la copertura dei maggiori costi energetici pari a € 182.627,63 l'ente ha utilizzato risorse proprie.

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 non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati per i motivi espressi nella nota informativa allegata.

L'Organo di revisione ha verificato che, come di seguito specificato, solo alcuni dei 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.

Di seguito si elencano le partite debitorie e creditorie tra il Comune e le società con le quali esistono delle movimentazioni contabili con l'indicazione circa la corrispondenza o meno tra i saldi risultanti al 31 dicembre 2022 dalla contabilità del comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale degli enti e società partecipate e controllate:

CAP HOLDING SPA

	Crediti di Cap Holding Spa Vs. il Comune	Debiti di Cap Holding Spa Vs. il Comune
Risultanze da contabilità aziendale	280.315,53	€ 62.105,00
Risultanze da contabilità comunale	203.152,99	8.920 ,00 + 53.185,00

Cap Holding Spa ha fornito la propria certificazione non asseverata, con pec registrata al protocollo generale numero 2023/27886.

La differenza, nella voce "crediti di Cap Holding" è dovuta:

alla bolletta numero 2020484813 di € 7.993,54, per la quale siamo in attesa dello sgravio;

€69.169,00 collegato alle prenotazioni di impegno 331/2022 e 336/2022, poi reimputati al 2023 con impegni n. 2023/327 e n. 2023/330, liquidati nel 2023.

Nella voce "debiti di Cap Holding" l'importo di €53.185,00 si riferisce alla convenzione sottoscritta da Cap Holding e da Comune di Cinisello Balsamo, approvata con delibera di Giunta Comunale n° 45 del 28/02/2019, ai sensi della quale il CAP deve versare al Comune tale somma.

AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE SPA

	Crediti di AMF Spa Vs. Comune	Debiti di AMF Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	//	//
Risultanze da contabilità comunale	0,00	0,00

L'Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A. non ha fornito ad oggi le proprie risultanze contabili, sollecitate con pec registrata al protocollo generale con n. 2023/0015881 del 22/02/2023.

Si fa presente che la parte di canone variabile, determinata a consuntivo, è legata al fatturato e verrà accertata dall'Ente nel corso del 2023.

NORD MILANO AMBIENTE SPA

	Crediti di NMA Spa Vs. Comune	Debiti di NMA Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	727.646,63 (igiene ambientale)	7.528,00 (TARI)
Risultanze da contabilità comunale	727.646,63 + 10% iva 72.764,66 (igiene ambientale)	7.528,00 (TARI)

La Nord Milano Ambiente Spa ha inviato la propria certificazione debiti/crediti asseverata con pec registrata al protocollo generale con n. 2023/27430 del 30/03/2023.

CIMEP (IN LIQUIDAZIONE)

	Crediti di CIMEP Spa Vs. Comune	Debiti di CIMEP Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	dato non pervenuto	dato non pervenuto
Risultanze da contabilità comunale	0	0

Il Cimep non ha fornito ad oggi le proprie risultanze contabili, sollecitate con e-mail semplice del 22/02/2023, registrata al protocollo generale con numero 2023/15888 e nuovamente inviata in data 30/03/2023.

CTP (IN LIQUIDAZIONE)

	Crediti di CTP Spa Vs. Comune	Debiti di CTP Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	4.246.124,00	57.845,83
Risultanze da contabilità comunale	0	64.660,00

Il Consorzio Trasporti Pubblici attraverso l'organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate con comunicazione protocollo n. 2023/13159 del 14/02/2023.

L'asserito credito verso l'Ente di euro 4.015.000,00 (euro 3.650.000,00 + iva 10%) conseguirebbe dalla nota scrittura privata di transazione stipulata in data 18/05/2009.

In virtù della predetta scrittura e della successiva appendice tra Ctp, Caronte ed il Comune del 22 maggio 2009, il Consorzio si è impegnato "a non richiedere, nell'attuale situazione di fatto e di diritto, al Comune di Cinisello Balsamo, in via di regresso, alcun importo versato a favore di Caronte S.r.l. in esito allo svolgimento della transazione stessa, con l'impegno a rendicontare all'Amministrazione comunale, all'esito dei contenziosi pendenti (in via giudiziale e/o stragiudiziale) con A.T.M. S.p.A. nonché a procedere, soltanto in quella sede, alle dovute compensazioni (a credito o a debito) per la quota di competenza del Comune di Cinisello Balsamo".

Sempre come anche evidenziato nella nota del Liquidatore apposta in calce, "in virtù della già menzionata scrittura privata di transazione del 22/09/2009 il Comune verserà tali somme a C.T.P. solo quando sarà effettuato il versamento da parte di ATM degli importi – definitivamente accertati – che la stessa è tenuta a corrispondere sulla base della convenzione tra ATM di Milano e il Comune di Cinisello Balsamo per l'integrazione tariffaria" di cui al punto 6 delle premesse della transazione in data 18/5/2009".

Invero – come è noto - il principale contenzioso tra la Società Caronte S.r.l., A.T.M. S.p.A. e C.T.P. per la determinazione dei corrispettivi da riconoscere a Caronte S.r.l. e dei conseguenti rapporti di credito e debito tra i diversi soggetti coinvolti, tra i quali, appunto, A.T.M. S.p.A., risulta tuttora pendente presso la Corte di Cassazione per la riforma della sentenza della Corte d'Appello di Milano n. 3272/2019.

Allo stesso modo il Comune di Cinisello Balsamo ha promosso un'azione nei confronti di ATM davanti al Tribunale di Milano per ottenere la manleva e la condanna della stessa al pagamento degli importi derivanti dal sistema Sitam.

Costituiscono però argomenti derimanti le contestazioni già sollevate in sede di approvazione del Bilancio consuntivo al 31/12/2020 riassuntivamente espresse nella nota a firma del Legale dell'Ente Professor Gennaro Terracciano in data 9/6/2021, ove si è ampiamente motivato in ordine alla inesistenza di tali asseriti crediti del CTP, ciò in conseguenza delle note decisioni intervenute le quali attestano in maniera inequivocabile la non sussistenza del credito nei confronti del Comune di Cinisello.

Infatti, la sentenza n. 898 del 27 aprile 2021 del Tribunale di Monza ha disposto la condanna di Atm a corrispondere a CTP l'importo di oltre 7 milioni di euro per introiti SITAM, sul presupposto motivazionale di cui a pag. 19 già richiamato nella nota del Professor Terracciano qui di seguito "Il criterio 2A è quindi quello che deve essere utilizzato al fine di computare l'importo dovuto da ATM in favore di CTP. Tale importo viene quantificato in € 7.957.130,00, ovvero l'importo che, sulla base dei conteggi del dottor Alessandro Solidoro, a loro volta basati su dati e documentazione condivisa con tutte le parti in causa (cfr.pag. 37 dell'integrazione della CTU del 28 febbraio 2013 come da incarico dell'8 marzo 2018) e cristallizzati a seguito delle sentenze definitive del Tribunale di Monza n. 1213/12 e n. 1585/13, è stato versato da CTP a Caronte in adempimento delle obbligazioni derivanti dal Sitam e che non ha formato oggetto della domanda svolta da Caronte direttamente nei confronti di ATM nell'ambito del giudizio svoltosi avanti il Tribunale di Milano".

In sentenza si aggiunge che "È la stessa documentazione prodotta da ATM a smentire la tesi secondo la quale gli accordi intervenuti tra la stessa ATM e il comune di Cinisello Balsamo e tra ATM e CTP fossero meri accordi di natura commerciale estranei al Sitam e con la finalità di sostituire la bigliettazione in precedenza emessa dai Comuni con i biglietti a cura di Atm". Detta impostazione è stata confermata dalla sentenza della Corte di Appello di Milano, n. 1476 del 10 maggio 2021, con la quale, nel respingere gli appelli avverso la sentenza del Tribunale di Milano n. 8098 del 2019, ha statuito l'infondatezza della tesi di ATM circa la non operatività del SITAM per i servizi urbani all'interno dei

Comuni (diversi da Milano) come per il caso del Comune di Cinisello Balsamo, ed ha fissato l'obbligo di rendicontazione di ATM nei confronti del soggetto concessionario Caronte S.r.L.

Quanto all'ulteriore asserito credito di euro 218.038,00 identificato come giroconto del saldo contabile relativo ad acconti rilevati nell'anno 2006 a titolo di SITAM – per la prima volta esposto nel 2020 in sede di verifica debiti/crediti, peraltro iscritto tardivamente nel bilancio dell'anno 2014 per partite riferite appunto al 2006, è stato immediatamente contestato dal Comune di Cinisello Balsamo nell'assemblea dei Soci del 15/01/2014. Anche l'importo di euro 13.086,00 è esposto a debito della Società.

FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA

	Crediti di Mu.Fo.Co. Spa Vs. Comune	Debiti di Mu.Fo.Co. Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	200.000,00	101.616,39
Risultanze da contabilità comunale	135.000,00	58.447,36

Fondazione Museo Di Fotografia Contemporanea ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate con pec registrata al protocollo generale con n. 2023/0021274 del 13/03/2023.

Si precisa che, nel documento inviato dal Museo di fotografia contemporanea, sotto la voce "debiti al 31/12/2022" si dà atto di aver incassato, in data 28/10/2022, €65.000,00.

La differenza è determinata dalle quote arretrate relative alle utenze a carico della Fondazione.

CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD OVEST

	Crediti di CSBNO Spa Vs. Comune	Debiti di CSBNO Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	12.460,95	0
Risultanze da contabilità comunale	12.460,95	0

CSBNO ha comunicato le proprie risultanze contabili non asseverate con pec registrata al protocollo generale con n. 2023/0016222 del 23/02/2023.

AZIENDA SPECIALE INSIEME PER IL SOCIALE (IPIS)

	Crediti di IPIS Spa Vs. Comune	Debiti di IPIS Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	//	//
Risultanze da contabilità comunale	€ 165.660,08	33.964,49

IPIS non ha comunicato le proprie risultanze, seppur sollecitata a mezzo pec in data 22/02/2023 registrata al protocollo generale con numero 2023/15904.

AFOL METROPOLITANA

	Crediti di AFOL MET. Spa Vs. Comune	Debiti di AFOL MET. Vs. Comune

Risultanze da contabilità aziendale	38.601,24	33.367,38
Risultanze da contabilità comunale	33.205,50	33.367,38

AFOL Metropolitana ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate con pec registrata al protocollo generale n. 2023/0021790 del 14/03/2023.

La differenza nella parte crediti di euro 5.395,74 nella parte crediti, come da indicazione fornita dal dirigente del settore cultura al servizio partecipate, si riferisce al caso Briant, ricorso di un docente della scuola di musica, che si è chiuso con la liquidazione del quantum determinato dal giudice a carico del comune. Il comune ha anche liquidato l'avvocato che assisteva l'ente nella causa di lavoro. All'epoca la scuola di musica era gestita da Afol che era stata chiamata in causa dalla ricorrente.

L'ufficio partecipate si farà carico unitamente al settore cultura (sette competente di questa partita) di porre in essere le azioni necessarie alla contestazione della partita sopra descritta.

PARCO NORD MILANO

	Crediti di Parco Nord Vs. Comune	Debiti di Parco Nord Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	103.856,00	0
Risultanze da contabilità comunale	92.656,00 (contributo)	0

Parco Nord Milano, attraverso l'organo di revisione contabile, ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate tramite PEC, protocollo 2023/0011234 del 08/02/2022.

La differenza nella voce "crediti di parco Nord", riguarda l'importo di €11.200,00 PNRR M5, di cui non risulta l'impegno per l'anno 2022, nella contabilità del comune.

GRUBRIA

	Crediti di Grubria Vs. Comune	Debiti di Grubria Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	1.460,12	0
Risultanze da contabilità comunale	1.460,12	0

Grubria, attraverso l'organo di revisione contabile, ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate tramite PEC, protocollo 2023/0026915 del 29/03/2023.

ZEROC

	Crediti di ZEROC SPA Vs. Comune	Debiti di ZEROC SPA Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	0	0
Risultanze da contabilità comunale	0	0

ZeroC, attraverso l'organo di revisione contabile, ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate tramite pec registrata al protocollo generale con n.2023/0017499 del 28/02/2023.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto a esternalizzare un nuovo centro educativo per bambini e famiglie, che comprende un asilo nido e un centro servizi polifunzionale, e di affidare la gestione di questi servizi all'azienda consortile Insieme Per il Sociale.

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 in data 19/12/2022 con delibera di C.C. n. 61 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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-I/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	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2022

Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022*
Rimanenze	31/12/2022

*Si precisa che le immobilizzazioni finanziarie sono aggiornate al 31/12/2022 sulla base dei bilanci consuntivi 2021.

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	257.121.177,55	258.609.802,36	-1.488.624,81
C) ATTIVO CIRCOLANTE	68.656.815,83	68.706.063,14	-49.247,31
D) RATEI E RISCONTI	32.061,98	44.881,15	-12.819,17
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	325.810.055,36	327.360.746,65	-1.550.691,29
A) PATRIMONIO NETTO	283.564.124,75	281.966.543,00	1.597.581,75
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.870.366,53	1.015.186,00	1.855.180,53
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	18.084.351,61	26.504.662,80	-8.420.311,19
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	21.291.212,47	17.874.354,85	3.416.857,62
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	325.810.055,36	327.360.746,65	-1.550.691,29
TOTALE CONTI D'ORDINE	16.220.770,32	16.883.745,02	-662.974,70

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 17.941.331,78	35
Fondo svalutazione crediti +	€ 15.702.453,10	
Iva a credito in sospensione differita -	€ 15.862,12	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +		
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale _		
Altri crediti non correlati a residui -		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +		
RESIDUI ATTIVI =		
	€ 33.627.922,76	

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

Debiti +	€ 18.084.351,61
Debiti da finanziamento -	€ 205.710,00
Saldo IVA (se a debito) -	-€ 23.434,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 17.902.075,61

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 76.428.156,85
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	€ 108.045,84
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€ 142.333.829,56
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	€ 36.231.796,47
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€ 2.772.291,75
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 31.234.587,78
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 283.564.124,75

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 2.870.366,53
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 2.870.366,53

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	63.304.341,85	63.938.418,87	-634.077,02
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	68.030.591,20	68.915.058,32	-884.467,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	331.080,14	493.176,45	-162.096,31
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.642.359,45	1.650.355,18	992.004,27
IMPOSTE	1.019.481,99	1.064.568,70	-45.086,71
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.772.291,75	-3.897.676,52	1.125.384,77

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € - 2.772.291,75 rispetto all'esercizio 2021 di € -3.897.676,52 si rileva un miglioramento pari a € 1.125.384,77.

Il risultato economico prima di considerare la parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro -4.395.169,21 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 88.293,79 rispetto al risultato del precedente esercizio

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 250.000,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Azienda Multiservizi e Farmacie	100	250.000,00

QUOTE DI AMMORTAMENTO		
2020	2021	2022
5.679.449,84	5.717.753,79	6.052.113,62

Le quote di ammortamento del 2022 pari a euro 6.052.113,62 sono indicate al netto di ammortamento sterilizzato di 2.296,60 in quanto finanziato con riserva oneri beni disponibili.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono principalmente:

- le insussistenze del passivo e le sopravvenienze attive sono determinate dall'attività di riaccertamento dei residui;
- la minusvalenza per € 110.798,59 è determinata dalla cessione ad Autostrade per l'Italia di terreni espropriati per pubblica utilità ai sensi del D.P.R. 327/2001 e s.m.i, ai fini della realizzazione/potenziamento 4° Corsia dinamica tratto s.v. Viale Certosa - Sv. Sesto San Giovanni.
- le insussistenze dell'attivo sono determinate dall'attività di riaccertamento dei residui;
- arretrati del personale.

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" ma che la stessa risulta in fase di predisposizione.

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

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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di Revisione non ha rilevato irregolarità non sanate e non ha rilievi particolari da segnalare, mentre evidenzia quanto segue:

- la percentuale di copertura di alcuni servizi a domanda individuale risulta essere non particolarmente elevata, pur nel rispetto dei limiti previsti dalla Legge;

- alcune società partecipate, così come evidenziato nella presente relazione, non hanno inviato il prospetto dei rapporti di debito e credito di cui all'articolo 11, comma 6, lettera j, del Dlgs 118/2011 asseverato dal proprio organo di Revisione; si invita pertanto l'Ente ad assumere i provvedimenti necessari ad acquisire tale documentazione;

- alcune strutture alberghiere non hanno riversato o hanno riversato in ritardo l'imposta di soggiorno; nella consapevolezza che da maggio del 2020 i gestori delle strutture ricettive sono responsabili del pagamento dell'imposta di soggiorno con diritto di rivalsa sui soggetti passivi e non più agenti contabili, nel recente intervento normativo, che ha portato alla modifica dell'articolo 4 del Dlgs 23/2011 e dell'articolo 4 del Dlgs 50/2017, il legislatore ha posto in capo a questi soggetti un obbligo dichiarativo comprensivo di sanzione pecuniaria in caso di omissione o infedeltà; a tal fine si invita l'Ente ad emettere gli avvisi di accertamento entro i termini normativi previsti;

- la presenza, nel risultato d'amministrazione di una quota accantonata a titolo di FDCE che se ne raccomanda il continuo e costante monitoraggio, pur essendo evidente il notevole miglioramento passando da € 19.465.882,92 del 2021 ad € 15.702.453,10 del 2022, con una diminuzione di circa il 20%;

- viste le ripercussioni economiche negative legate all'innalzamento dei costi di energia, si invita l'Amministrazione Comunale a monitorare costantemente l'andamento complessivo di tutte le entrate e le spese.

- Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione ha rilevato la presenza di residui attivi derivanti da entrate accertate per gli anni antecedenti il 2022 a titolo di Tari per euro 7.490.650,24, notevolmente inferiori al dato 2021 pari ad € 9.572.797,41 (- 22% circa), Refezione scolastica per euro 968.166,63, inferiori anch'esso rispetto al 2021, quando quotavano €1.476.970,23 (- 65 % circa), Concessione uso Fabbricati per euro 935.513,72 e Sanzioni del codice della strada per euro 783.671,38, contro un valore al 2021 pari ad € 1.653.646,25 (- 53%) che nel passato presentano una elevata difficoltà nella riscossione, motivate anche dal blocco della riscossione coattiva per le varie normative "Covid" che si sono succedute e purtuttavia si registra un notevole miglioramento della capacità di riscossione che si invita a sviluppare ulteriormente nel tempo.

. L'Organo di revisione, pertanto, preso atto che l'importo del FCDE è stato adeguatamente determinato nell'avanzo di amministrazione, tale da garantire il mantenimento degli equilibri di bilancio, invita l'Ente a perseverare con attenzione nel monitoraggio e nella riscossione dell'andamento dei residui attivi.

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. ENRICO FACOETTI

DOTT.SSA MARIA LORENA CARLA TRECATE

DOTT. MARCO BARBENZA