

COMUNE DI BELLINZAGO LOMBARDO

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

ANDREA GAMBA

MASSIMILIANO RANCATI

MARIO PORTA

INTRODUZIONE

I sottoscritti Andrea Gamba, Massimiliano Rancati, Mario Porta, **Revisori nominati** con delibera n.16 del 30/11/2022 dell'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana che a seguito dell'approvazione della Convenzione per lo svolgimento in forma associata delle funzioni dell'organo di revisione economico-finanziaria da parte del Consiglio dell'Unione Adda Martesana n 16 del 30/09/2019 sono chiamati a svolgere i loro compiti anche riguardo ai singoli comuni costituenti l'Unione;

- ◆ ricevuta in data 12 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n 27 del 05/2023, 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) Stato patrimoniale;

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 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. 9 del 31.01.2017;

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

| | Anno 2022 |
|---|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 4 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 0 |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021 | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | n. 0 |

| | |
|--|------|
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | n. 2 |
| 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 (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.826 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 partecipa all'Unione dei Comuni Lombarda Adda Martesana

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

| | |
|-------------------------|--------------------|
| quota vincolata ex lege | Importo € 9.127,22 |
|-------------------------|--------------------|

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

| | |
|---|-------------|
| quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente | Importo € 0 |
| quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti | Importo € 0 |
| quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui | Importo € 0 |

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023, 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;

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 447.164,04, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|------------|------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1034795,26 |
| RISCOSSIONI | (+) | 527198,73 | 2032403,19 | 2559601,92 |
| PAGAMENTI | (-) | 1051275,53 | 1895484,13 | 2946759,66 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 647637,52 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 647637,52 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 461856,04 | 639158,14 | 1101014,18 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 313292,24 | 988195,42 | 1301487,66 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 447164,04 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 787.005,40 | € 641.603,93 | € 447.164,04 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 236.974,43 | € 311.828,81 | € 269.165,20 |
| Parte vincolata (C) | € 160.698,30 | € 142.016,77 | € 25.427,21 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 9.184,51 | € 1.809,00 | € 1.809,00 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 380.148,16 | € 185.949,35 | € 150.762,63 |

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| 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 | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € 48.120,00 | € 48.120,00 | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 83.775,00 | | | | | € - | € 83.775,00 | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 128.945,00 | | | | | | | | | € 128.945,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Valore monetario della parte | € 260.840,00 | € 48.120,00 | € - | € - | € - | € - | € 83.775,00 | € - | € - | € 128.945,00 |

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* | -€ 212.118,22 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € - |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € - |
| SALDO FPV | € - |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 25.530,24 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 37.804,26 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 29.952,35 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 17.678,33 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 212.118,22 |
| SALDO FPV | € - |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 17.678,33 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 260.840,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 380.763,93 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 447.164,04 |

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 | | -7.753,26 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 3.231,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 5.970,44 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | -16.954,70 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -45.894,61 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 28.939,91 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 56.475,04 |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 56475,04 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 56475,04 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 48721,78 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 3.231,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 5.970,44 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 39520,34 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -45.894,61 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 85414,95 |

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): € 48.721,78
- W2 (equilibrio di bilancio): €39.520,34
- W3 (equilibrio complessivo): €85.414,95

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. 24 del 05.04.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

Analisi residui passivi al 31.12.2022

| | Esercizi | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|-------------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|--------------|----------------|
| | Precedenti | | | | | | |
| Titolo I | € | 4.594,67 | € 7.083,48 | € 26.071,15 | € 4.380,08 | € 931.878,16 | € 974.007,54 |
| Titolo II | € | 137.528,38 | € 14.097,28 | € 50.967,97 | € 38.152,32 | € 38.447,07 | € 279.193,02 |
| Titolo III | | | | | | | € - |
| Titolo IV | | | | | | | € - |
| Titolo V | | | | | | | € - |
| Titolo VII | € | 4.975,36 | € 12.978,72 | € 7.912,65 | € 4.550,18 | € 17.870,19 | € 48.287,10 |
| Totali | € | 147.098,41 | € 34.159,48 | € 84.951,77 | € 47.082,58 | € 988.195,42 | € 1.301.487,66 |

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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9405,20 | | 1529,15 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7876,05 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83,74144 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 35779,93 | 25109,43 | 47598,03 | 40788,83 | 53311,13 | 108483,24 | 312072,66 | 258222,20 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 5174,97 | 8594,50 | 14271,10 | 9516,39 | 2305,78 | 67665,65 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 62,37429 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | 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 | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 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 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) | € | 647.637,52 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 647.637,52 |

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 | € 1.179.776,31 | € 1.034.795,26 | € 647.637,52 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 9.127,22 | € 9.127,22 | € 9.127,22 |

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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 69,18 (Duomo GPA) 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 4.591,33.

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 ha utilizzato il metodo ordinario.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 258.222,20.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Quota accantonata per perdita partecipata indiretta SERUSO pari a € 791,00.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Non previsto.

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) | € 7.712,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 2.440,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 10.152,00 |

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

| Entrate | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|-----------------|-------------------------------------|--------------|--|
| | (A) | (B) | (B/A*100) |
| Titolo 1 | 1879040,00 | 1896735,06 | 100,94 |
| Titolo 2 | 87820,00 | 28250,51 | 32,17 |
| Titolo 3 | 449007,00 | 390296,61 | 86,92 |
| Titolo 4 | 11180,00 | 11180,00 | 100,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|-----------------------------|------------|----------|
| IMU/TASI | 526421,45 | 46795,22 |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | 392208,18 | 40893,93 |
| Sanzioni per violazioni | | |
| Fitti attivi e canoni | | |
| Proventi acquedotto | | |
| Proventi canoni depurazione | | |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

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

Le somme sono accertate direttamente dall'Unione di Comuni lombarda ADDA MARTESANA a cui è stata trasferita la funzione.

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 | € 46.795,22 | € 46.975,22 | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 1.735,27 | € 1.004,98 | € - | € 6.941,29 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € 15.667,67 | € 15.667,67 | € - | € - |
| TOTALE | € 64.198,16 | € 63.647,87 | € - | € 6.941,29 |

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.

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | |
|---|--|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | | + | € 1.095.673,02 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | | - | |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | | + | € - |
| TOTALE DEBITO | | = | € 1.095.673,02 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 1.241.417,76 | € 1.095.673,02 | € 946.719,75 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | € 145.744,74 | € 148.953,27 | € 152.493,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 1.095.673,02 | € 946.719,75 | € 794.226,75 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 3799 | 3828 | 3847 |
| Debito medio per abitante | 288,41 | 247,31 | 206,45 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 39.066,49 | € 35.273,59 | € 32.412,22 |
| Quota capitale | € 145.744,74 | € 148.953,27 | € 152.493,00 |
| Totale fine anno | € 184.811,23 | € 184.226,86 | € 184.905,22 |

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.

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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati in quanto a seguito del trasferimento di tutte le funzioni di bilancio all'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana le movimentazioni con le società partecipate del Comune in precedenza appostate nel bilancio del Comune sono state gestite e rilevate nel bilancio dell'Unione.

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 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.

della situazione finanziaria del comune che consideri gli impatti conseguenti alla attuale crisi energetica ed al conseguente generalizzato aumento dei prezzi.

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

Andrea Gamba

Mario Porta

Massimiliano Rancati

** firmato digitalmente ai sensi del DLgs 82/2005*