

# COMUNE DI LEGNANO

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. CLAUDIO CROCE  
DOTT.SSA PAOLA GARLASCHELLI  
DOTT. PAOLO MONTI

# **COMUNE DI LEGNANO**

## **Città Metropolitana di Milano**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 19 del 10 luglio 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 Legnano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Legnano, lì 10 luglio 2023

L'Organo di revisione

DOTT. CLAUDIO CROCE

DOTT.SSA PAOLA GARLASCHELLI

DOTT. PAOLO MONTI

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

## Sommario

<b>INTRODUZIONE</b>	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b>	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	18
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	24
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b>	26
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	29
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	31
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	34
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	35
<b>IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI PROPOSTE</b>	35
<b>CONCLUSIONI</b>	36

## INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Claudio Croce, dott.ssa Paola Garlaschelli, dott. Paolo Monti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 249 del 26.10.2021;

ricevuta in data 23/06/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 178 del 16/06/2023, 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2022 da parte della Giunta con i poteri del Consiglio e di quelle sottoposte al Consiglio Comunale;
- ◆ si è preso atto dell'adozione di un rilevante numero di provvedimenti da parte della Giunta (prelievi fondi di riserva e variazioni di PEG) oltre che 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
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>173</b>
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	22
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	43
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	8
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	91

- ◆ 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.

### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 60.173 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa a Consorzi di Comuni (Parco Alto Milanese);

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);
- Le componenti dell'avanzo presunto applicato, distinte tra quota vincolata ex lege, quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente, quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti, quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui, accantonato presunto da esercizio precedente sono le seguenti:

<i>quota vincolata ex lege</i>	€ ---
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	€ 18.419,77
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	€ 951.441,45
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	€ ---
<i>accantonato</i>	€ ---

- l'Ente ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, di seguito elencati:

		Partenariato pubblico/privato
<i>a) Leasing immobiliare</i>		
<i>b) Leasing immobiliare in costruendo</i>		
<i>c) Lease-back</i>		
<i>d) Project financing</i>		
<i>e) Contratto di disponibilità</i>		
<i>f) Società di progetto</i>		
<i>g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>		privato

In merito ai contratti sopra indicati il precedente Organo di revisione ha verificato che sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" esprimendo parere favorevole all'operazione.

- 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 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;
- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo non essendo in questa particolare situazione;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022 trasmesse nei termini previsti dalla legge:
  - obiettivi di servizio per il sociale (allegata);
  - obiettivi di servizio per asili nido (allegata);
  - 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 per l'anno 2022, (anche se non risulta tra gli enti obbligati a ciò), la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

#### DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

<b>RENDICONTO 2022</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ 407.294,09	€ 1.711.526,24	-€ 1.304.232,15	23,80%	19,80%
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 1.753.258,06	€ 3.152.824,05	-€ 1.399.565,99	55,61%	62,29%
Musei e pinacoteche	€ 1.160,00	€ 532.507,05	-€ 531.347,05	0,22%	5,68%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 36.600,00	€ 439.792,91	-€ 403.192,91	8,32%	1,47%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 165.485,57	€ 363.493,79	-€ 198.008,22	45,53%	26,53%
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -		98,39%
Impianti sportivi	€ 210.868,03	€ 1.883.662,72	-€ 1.672.794,69	11,19%	14,26%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Pasti a domicilio	€ 117.781,27	€ 157.840,12	-€ 40.058,85	74,62%	78,09%
Servizio di pre-post scuola	€ 30.235,21	€ 144.671,54	-€ 114.436,33	20,90%	52,12%

## 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 73.464.390,86, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				40.927.325,05
RISCOSSIONI	(+)	12.429.750,78	56.917.231,10	69.346.981,88
PAGAMENTI	(-)	10.741.035,49	54.647.919,42	65.388.954,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			44.885.352,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			44.885.352,02
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	44.741.026,11	17.397.788,11	62.138.814,22
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.368.729,95	13.507.624,33	18.876.354,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			1.278.539,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			13.404.881,91
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022</b>	<b>(=)</b>			<b>73.464.390,86</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 65.363.494,48	€ 71.932.332,97	€ 73.464.390,86
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 44.706.747,69	€ 46.055.751,25	€ 53.940.320,20
Parte vincolata (C)	€ 6.215.611,99	€ 8.183.967,99	€ 12.226.037,75
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 301.774,79	€ 486.582,62	€ 661.821,36
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 14.139.360,01	€ 17.206.031,11	€ 6.636.211,55

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha mantenuto a residuo passivo le risorse da restituire allo Stato per la corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori (differenza tra i trasferimenti e quanto effettivamente erogato). Ha verificato altresì che la restituzione dell'eccedenza di trasferimento è già avvenuta.

## 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	€ 2.347,77	€ 2.347,77								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 665.200,28	€ 665.200,28								
Finanziamento spese di investimento	€ 11.104.327,39	€ 11.104.327,39								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 746.831,92	€ 746.831,92								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 987.644,69		€ -	€ 760.971,91	€ 226.672,78					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.996.079,17					€ 681.065,00	€ 2.197.222,45	€ -	€ 117.791,72	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 486.582,62									€ 486.582,62
Valore delle parti non utilizzate	€ 54.943.319,13	€ 4.687.323,75	€ 43.104.167,07	€ 72.087,39	€ 1.891.852,10	€ 3.672.984,43	€ 1.205.560,98	€ -	€ 309.343,41	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 71.932.332,97</b>	<b>€ 17.206.031,11</b>	<b>€ 43.104.167,07</b>	<b>€ 833.059,30</b>	<b>€ 2.118.524,88</b>	<b>€ 4.354.049,43</b>	<b>€ 3.402.783,43</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 427.135,13</b>	<b>€ 486.582,62</b>

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
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 6.159.475,46
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 6.305.496,84
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 14.683.421,10
<b>SALDO FPV</b>	-€ 8.377.924,26
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.370.168,18
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.165.788,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.546.127,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 3.750.506,69
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 6.159.475,46
<b>SALDO FPV</b>	-€ 8.377.924,26
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 3.750.506,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 16.989.013,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 54.943.319,13
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>€ 73.464.390,86</b>

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:



<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>10.875.786,63</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.504.046,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.508.702,74
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.863.036,99</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.366.968,36
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>496.068,63</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>3.894.778,41</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.423.399,98
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>2.471.378,43</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.198,38
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>2.470.180,05</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>14.770.565,04</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		6.504.046,90
Risorse vincolate nel bilancio		2.932.102,72
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>5.334.415,42</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.368.166,74
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.966.248,68</b>

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): € 14.770.565,04
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.334.415,42
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.966.248,68

I dati esposti sono coerenti con gli allegati a1, a2 e a3 che riportano i vincoli e gli accantonamenti.

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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	€ 980.542,09	€ 1.278.539,19
FPV di parte capitale	€ 5.314.954,75	€ 13.404.881,91
FPV per partite finanziarie	€ 10.000,00	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 965.502,40	€ 980.542,09	€ 1.278.539,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 44.321,85	€ 238.474,53	€ 95.164,49
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 482.031,62	€ 436.779,11	€ 637.315,70
- 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 **	€ 172.323,05	€ 50.271,44	€ 354.840,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 190.775,85	€ 122.486,86	€ 63.628,69
- 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	€ 76.050,03	€ 132.530,15	€ 127.590,08
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.483.149,14	€ 5.324.954,75	€ 13.404.881,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.086.083,81	€ 2.756.418,72	€ 3.294.530,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.324.809,33	€ 2.496.280,03	€ 2.086.355,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 72.256,00	€ 72.256,00	€ 72.256,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			€ 7.951.740,77

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	609.051,10
Trasferimenti correnti	43.725,49
Incarichi a legali	132.401,27
Altri incarichi	123.816,58
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	102.334,42
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro (prestazione di servizi)	267.210,33
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>1.278.539,19</b>

### **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. 176 del 13/06/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione, con tecniche di campionamento, 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 55.966.397,34	€ 12.429.750,78	€ 44.741.026,11	€ 1.204.379,55
Residui passivi	€ 18.655.892,58	€ 10.741.035,49	€ 5.368.729,95	-€ 2.546.127,14

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

#### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.042.820,71	€ 2.285.013,14
Gestione corrente vincolata	€ 119.967,92	€ 129.941,12
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 114.430,62
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 3.000,00	€ 16.742,26
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 1.165.788,63</b>	<b>€ 2.546.127,14</b>

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.

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 Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 15.065.502,63	€ 2.705.642,80	€ 2.960.423,82	€ 2.788.135,22	€ 9.286.178,86	€ 32.805.883,33
<b>Titolo II</b>	€ 106.337,02	€ 17.717,23	€ 26.219,73	€ 13.800,49	€ 1.365.675,55	€ 1.529.750,02
<b>Titolo III</b>	€ 12.179.092,45	€ 3.004.555,12	€ 2.186.150,10	€ 2.275.942,82	€ 5.551.242,45	€ 25.196.982,94
<b>Titolo IV</b>	€ 338.790,36		€ 14.471,98		€ 1.049.362,39	€ 1.402.624,73
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VI</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>						€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 317.788,31	€ 64.337,68	€ 284.664,76	€ 391.453,59	€ 145.328,86	€ 1.203.573,20
<b>Totali</b>	€ 28.007.510,77	€ 5.792.252,83	€ 5.471.930,39	€ 5.469.332,12	€ 17.397.788,11	€ 62.138.814,22

#### Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 1.128.400,22	€ 679.657,29	€ 751.975,15	€ 878.017,21	€ 10.166.731,98	€ 13.604.781,85
<b>Titolo II</b>			€ 11.543,69		€ 2.574.399,51	€ 2.585.943,20
<b>Titolo III</b>						€ -
<b>Titolo IV</b>						€ -
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 835.927,38	€ 237.738,90	€ 318.107,03	€ 527.363,08	€ 766.492,84	€ 2.685.629,23
<b>Totali</b>	€ 1.964.327,60	€ 917.396,19	€ 1.081.625,87	€ 1.405.380,29	€ 13.507.624,33	€ 18.876.354,28

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	8.682.853,92	8.107.058,96	6.908.046,71	9.443.027,29	10.609.652,70	9.934.433,95	11.431.886,84	11.288.356,39
	Riscosso c/residui al 31.12	1.869.505,07	3.751.081,99	796.033,66	1.025.565,49	864.786,95	363.021,07		
	Percentuale di riscossione	21,53	46,27	11,52	10,86	8,15	3,65		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	33.250.606,57	7.997.835,18	9.044.274,41	9.960.234,43	12.692.252,92	11.455.567,53	13.502.156,26	12.588.609,89
	Riscosso c/residui al 31.12	11.148.094,26	1.053.698,32	1.059.781,50	831.453,65	2.336.795,50	1.520.880,34		
	Percentuale di riscossione	33,53	13,17	11,72	8,35	18,41	13,28		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	31.802.877,70	9.293.066,22	8.804.976,09	10.039.163,97	11.103.945,86	11.732.824,51	14.181.560,44	14.000.212,46
	Riscosso c/residui al 31.12	2.588.885,67	300.477,53	611.174,39	308.260,31	525.712,97	669.322,06		
	Percentuale di riscossione	8,14	3,23	6,94	3,07	4,73	5,70		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	7.288.431,05	2.802.331,48	3.094.190,78	3.288.439,69	3.413.583,02	4.182.715,25	4.039.484,31	3.803.131,08
	Riscosso c/residui al 31.12	1.083.376,64	483.836,84	420.905,99	547.822,93	21.770,52	771.304,03		
	Percentuale di riscossione	14,86	17,27	13,60	16,66	0,64	18,44		
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)	€ 44.885.352,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 44.885.352,02

L'Organo di Revisione ha preso atto, sulla base della comunicazione dell'ente, che 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).

Ha preso atto altresì che le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente riversate sui conti 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	€ 35.677.287,51	€ 40.927.325,05	€ 44.885.352,02
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 5.074.870,54	€ 5.372.254,92	€ 8.624.912,33

L'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa di tesoreria.

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

L'evoluzione della cassa vincolata per triennio è rappresentata dalla seguente tabella:

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 4.389.942,18	€ 5.074.870,54	€ 5.372.254,92
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 4.389.942,18	€ 5.074.870,54	€ 5.372.254,92
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.378.054,96	€ 2.955.607,76	€ 5.450.073,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.693.126,60	€ 2.658.223,38	€ 2.197.415,59
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 5.074.870,54	€ 5.372.254,92	€ 8.624.912,33
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 5.074.870,54	€ 5.372.254,92	€ 8.624.912,33

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 2.010.142,32. La giacenza è supportata da apposita tabella trasmessa al Collegio dalla quale è possibile rilevare le assegnazioni, le riscossioni e i pagamenti effettuati sui diversi trasferimenti vincolati.

Nel corso dell'esercizio non è stata utilizzata la cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel. Quindi la giacenza vincolata non è stata utilizzata per le necessità ordinarie, ciò è rilevabile dall'assenza delle apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono previsti pagamenti per azioni esecutive.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -9,79 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 2.868.287,66;

## **Analisi degli accantonamenti**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 49.598.745,60. L'accantonamento risulta superiore a quello minimo calcolato secondo i principi contabili pari ad € 46.888.408,84. La motivazione di detto maggior accantonamento, condivisa dal Collegio e rispettosa di altra indicazione dei principi contabili, è connessa alla svalutazione totale dei crediti più vecchi di 3 anni (ante 2020) che, secondo le indicazioni in materia, potrebbero essere stralciati dal conto del bilancio.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha eliminato crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;

Il Collegio prende atto, altresì, che l'ente ha ritenuto di non procedere allo stralcio degli altri residui attivi riguardanti crediti di dubbia e difficile esazione non riscossi, a tre anni dalla loro scadenza, (anche questi in massima parte assistiti da un equivalente accantonamento a Fondo svalutazione crediti) al fine di non comprometterne il corretto monitoraggio, nelle more dell'adozione di un adeguato supporto informatico, conservandone quindi traccia nelle registrazioni contabili.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che non sussistono società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti per le quali sussiste la necessità di effettuare accantonamenti nell'ambito del risultato di esercizio. Quanto detto è rilevabile dalla seguente tabella che riporta i risultati delle società partecipate direttamente dall'ente.

**TABELLA RISULTATI ECONOMICI SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE AL 31.12.2022**

			2022		2021	2020
SOCIETA' PARTECIPATE AL 31.12.2022	DIRETTE/INDIRETTE	% DIRETTA DI POSSESSO	PATRIMONIO NETTO	RISULTATO D'ESERCIZIO	RISULTATO D'ESERCIZIO	RISULTATO D'ESERCIZIO
Amga Legnano S.p.A.	D	66,57%	53.708.300	-1.178.494	9.300	58.260
Euroimmobiliare Legnano S.r.l.	D	99,00%	4.548.693	165.157	370.326	131.501
Legnano Patrimonio S.r.l. in liquidazione	D	100,00%	-2.472.626	-15.790	-17.509	-17.311
Euro.Pa Service S.r.l.	D	26,19%	778.305	68.521	108.000	103.921
Cap Holding S.p.A.	D	2,11%	790.297.849	521.404	24.369.148	16.816.274

Le società che presentano una perdita costante sono già state poste in liquidazione/liquidate e tale circostanza, esclude accantonamenti. L'ulteriore società che presenta una perdita, come da comunicazione del Dirigente del Settore Economico-Finanziario, assumerà iniziative per la copertura attraverso utilizzo di riserve disponibili.

Per i motivi di cui sopra non risultano accantonamenti nel risultato di amministrazione per perdite società partecipate e anzi risultano azzerati i precedenti accantonamenti.

### **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 924.081,76, anche determinato ispirandosi alle modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene, stante la modalità di costruzione dell'accantonamento e sulla base di quanto dichiarato dai competenti Responsabili, che lo stesso sia congruo.

#### **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)	€ 5.075,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.202,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO</b>	<b>€ 9.277,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto:

- un accantonamento pari a € 507.200,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi



all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024);

- un accantonamento pari a € 38.000,00 per gli arretrati contrattuali dipendenti CCNL 2019/2021 (differenziali Straordinario-Turno e conguaglio anni 2020/2021);
- un accantonamento per passività potenziali per complessivi € 2.863.015,84 relativi principalmente a conguagli di utenze e per probabili rimborsi di monetizzazioni;

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto rispetta tutti i parametri previsti dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145.

## **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)
<b>Titolo 1</b>	40.450.365,00	40.719.069,52	100,66
<b>Titolo 2</b>	6.348.770,23	5.648.043,50	88,96
<b>Titolo 3</b>	13.808.844,55	13.659.279,93	98,92
<b>Titolo 4</b>	18.052.122,67	7.282.678,15	40,34
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono state pari a € 12.990.087,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari ad € 12.880.942,85. Alla predetta somma sono da aggiungere gli accertamenti per IMU anni precedenti (€ 1.512.722,66) e recupero evasione (€ 3.382.973,62).

I residui riportati dall'esercizio 2021 per complessivi euro 9.750.108,98 sono stati riscossi/riaccertati nel corso del 2022 per complessivi euro 351.438,40 e riaccertati per complessivi euro 9.210.416,11. A questo valore si devono aggiungere i residui provenienti dalla competenza pari a € 2.221.470,73. Il FCDE accantonato su dette partite è pari ad € 11.057.953,45.

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.

### **TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 per gettito ordinario sono state pari a € 9.806.590,00 e sono diminuite di euro 171.878,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Le somme riportate a residuo per gettito ordinario pari a 7.630.309,84 sono state riscosse per € 1.117.912,96. I Residui complessivi relativi al gettito ordinario, inclusi quelli derivanti dalla competenza, sono riaccertati in € 8.707.859,04.

Alle entrate di cui sopra si devono aggiungere i recuperi per anni arretrati e il gettito per recupero evasione.

### **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	€ 1.325.159,75	€ 2.908.431,00	€ 1.542.605,57
Riscossione	€ 1.325.159,75	€ 2.908.431,00	€ 1.542.605,57

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 1.325.159,75	€ 1.032.002,61	77,88%
2021	€ 2.908.431,00	€ 942.903,42	32,42%
2022	€ 1.542.605,57	€ 850.000,00	55,10%

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 850.000,00 (si invita l'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente) mentre la quota residua, destinata ad investimenti, è confluita nell'avanzo vincolato ed è pari a € 692.605,57;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- nell'ambito dell'avanzo di amministrazione sono state vincolate le seguenti quote: € 1.912.449,70 con vincolo generico per opere di urbanizzazione, € 1.428.530,67 per superamento barriere architettoniche e € 25.600,00 per vincolo edifici di culto.

### **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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2020	2021	2022
accertamento	€ 2.205.582,00	€ 2.378.020,43	€ 2.984.764,93
riscossione	€ 828.880,21	€ 1.014.315,34	€ 1.320.974,00
%riscossione	37,58%	42,65%	44,26%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 2.205.582,00	€ 2.378.020,43	€ 2.984.764,93
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.298.988,12	€ 1.267.114,82	€ 1.616.763,99
entrata netta	€ 906.593,88	€ 1.110.905,61	€ 1.365.736,81
destinazione a spesa corrente vincolata *	€ 411.382,73	€ 408.803,50	€ 682.868,41
% per spesa corrente	45,38%	36,80%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 5.730,52	€ -	€ -
% per Investimenti	0,63%	0,00%	0,00%

\* al netto dell'entrata pari a 2.264,14 euro relativa ad accertamenti ex articolo 142 comma 12-bis

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.

I residui riportati dall'esercizio 2021 per complessivi euro 11.732.824,51 sono stati riscossi nel corso del 2022 per complessivi euro 669.322,06 e riaccertati per complessivi euro 12.517.849,46. A detto importo si sommano i residui derivanti dalla competenza pari a € 1.663.790,93.

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

Le entrate accertate per fitti nell'anno 2022 sono state pari a € 919.003,88 rispetto a quelle del 2021 pari ad € 1.043.472,15. Sono diminuite di euro 112.854,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 principalmente per affitti arretrati accertati eccezionalmente nel 2021.

Le somme rimaste a residuo sono pari a € 4.39.484,31 il FCDE correlato è pari a € 3.803.131,08.

### **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 seguenti risultati e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 3.382.973,62	€ 1.166.046,62	€ 2.261.929,01	€ 2.049.654,60
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 5.350,32	€ 5.332,40	€ -	€ 8,84
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 55.150,53	€ -	€ 10.705,82	€ 46.322,03
Recupero evasione altri tributi	€ 626.291,51	€ 191.072,89	€ 374.899,31	€ 385.616,66
imposta comunale sugli immobili	€ 16.612,78	€ 16.597,38	€ -	€ -
addizionale comunale irpef	€ 30.771,17	€ 30.659,98	€ -	€ -
tari	€ 365.903,04	€ 54.357,41	€ 245.713,09	€ 272.408,80
imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	€ 43.624,89	€ 556,00	€ 23.262,97	€ 38.286,52
tassa sui servizi comunali (tasi)	€ 169.379,63	€ 88.902,12	€ 105.923,25	€ 74.921,34
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.069.765,98</b>	<b>€ 1.362.451,91</b>	<b>€ 2.647.534,14</b>	<b>€ 2.481.602,13</b>

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 14.879.811,77	
Residui riscossi nel 2022	€ 810.932,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 161.120,18	
Residui al 31/12/2022	€ 13.907.758,68	93,47%
Residui della competenza	€ 2.707.314,07	
Residui totali	€ 16.615.072,75	
FCDE al 31/12/2022	€ 15.354.967,07	92,42%

In merito si osserva che il volume dei residui attivi è rilevante ma è controbilanciato da un importante accantonamento a FCDE.

## 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	€ 9.865.893,42	€ 10.656.475,05	€ 790.581,63
102 imposte e tasse a carico ente	€ 2.157.919,75	€ 869.191,08	-€ 1.288.728,67
103 acquisto beni e servizi	€ 30.920.590,57	€ 35.395.238,88	€ 4.474.648,31
104 trasferimenti correnti	€ 5.465.407,20	€ 5.557.541,62	€ 92.134,42
105 trasferimenti di tributi			€ -
106 fondi perequativi			€ -
107 interessi passivi	€ 169.031,87	€ 162.644,28	-€ 6.387,59
108 altre spese per redditi di capitale	€ 5.299,78	€ 10.646,54	€ 5.346,76
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 428.317,59	€ 282.413,72	-€ 145.903,87
110 altre spese correnti	€ 1.037.649,59	€ 933.695,54	-€ 103.954,05
<b>TOTALE</b>	<b>€ 50.050.109,77</b>	<b>€ 53.867.846,71</b>	<b>€ 3.817.736,94</b>

In merito si osserva che le minori imposte e tasse al macroaggregato 102 registrate rispetto al 2021 dipendono fondamentalmente per euro 1.292.841,00 alle agevolazioni sulla tassa rifiuti riconosciute in ragione dell'emergenza sanitaria, mentre gli scostamenti più significativi relativi al macroaggregato 103 relativo ad acquisto di beni e servizi, che registra un incremento di 4.474.648,31, sono riconducibili alle maggiori spese dei seguenti programmi di bilancio:

Organi istituzionali	€ 133.762,13
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	€ 344.392,65
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	€ 181.698,92
Polizia locale e amministrativa	€ 145.204,60
Istruzione prescolastica	€ 107.914,69
Altri ordini di istruzione non universitaria	€ 471.398,62
Servizi ausiliari all'istruzione	€ 180.035,64
Sport e tempo libero	€ 585.037,10
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	€ 177.231,38
Rifiuti	€ 219.131,79
Viabilità e infrastrutture stradali	€ 932.137,20
Interventi per l'infanzia e i minori e per l'asilo nido	€ 497.321,96
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	€ 513.525,25

Risultano in crescita anche le spese di personale il macroaggregato 101 risulta infatti in aumento di circa 800mila euro. La ragione di detto incremento è da imputare principalmente alla applicazione del nuovo CCNL dei dipendenti del comparto.

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -		€ -
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 6.977.661,75	€ 6.579.184,49	-€ 398.477,26
203 Contributi agli investimenti	€ 120.756,57	€ 116.183,22	-€ 4.573,35
204 Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205 Altre spese in conto capitale	€ 7.515,45	€ 6.554,88	-€ 960,57
<b>TOTALE</b>	<b>€ 7.105.933,77</b>	<b>€ 6.701.922,59</b>	<b>-€ 404.011,18</b>

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 10.485.861,97;
- 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 767.000,71;
- 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.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia dei comuni con un'incidenza di spesa di personale sulle entrate correnti posizionata al di sotto del valore soglia.

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, come da attestazione rilasciata sulla deliberazione GC 70 del 01/04/2022.

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.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2022</b>
Spese macroaggregato 101	€ 11.942.232,46	€ 10.656.475,05
Spese macroaggregato 103	€ 224.651,66	€ 130.492,50
Irap macroaggregato 102	€ 609.785,99	€ 650.238,77
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Spese macroaggregato 109	€ 17.943,00	€ 4.052,12
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 12.794.613,11</b>	<b>€ 11.441.258,44</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 2.308.751,14</b>	€ 2.745.056,76
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 10.485.861,97</b>	<b>€ 8.696.201,68</b>
(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 del personale dipendente, del personale incaricato di posizione organizzativa e del personale dirigente per l'anno 2022.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo del personale dipendente, del personale incaricato di posizione organizzativa e del personale dirigente per l'anno 2022.

## **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 con deliberazioni 87 del 31/05/2022 e la 204 del 29/11/2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 53.681,48 di parte corrente che e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

- per euro 48.031,64 all'art. 194, comma 1, lettera a), D.Lgs. n. 267/2000 – sentenze esecutive;
- per euro 5.649,84 all'art. 194, comma 1, lettera e), D.Lgs. n. 267/2000 – acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, sulla base delle attestazioni dei dirigenti relative alla gestione 2022:

- 1) con delibera C.C. 80 del 18 maggio 2023 sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per € 147.792,75 finanziati con risorse stanziare a bilancio.
- 2) Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio ancora in corso di finanziamento per i quali apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo;
- 3) Non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- 4) È stata segnalata una situazione relativa ad un debito fuori bilancio potenziale che trova copertura nell'accantonamento rischi legali determinato nel presente rendiconto (Come da attestazione formulata dalla dirigente del settore Opere Pubbliche, che segnala la sussistenza di un debito fuori bilancio stimato in € 226.672,78, il cui ammontare è ancora in corso di definizione).

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio non sono stati contratti nuovi prestiti.

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

2020	2021	2022
0,32%	0,30%	0,28%

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)	€ 39.811.988,29	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 8.842.887,91	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 8.750.161,42	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 57.405.037,62	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.740.503,76	
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)	€ 160.114,52	
(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)	€ 5.580.389,24	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 160.114,52	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,28%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 4.342.143,64
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 569.826,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.772.317,30</b>

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



Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 5.187.354,35	€ 4.903.052,63	€ 4.342.143,64
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 284.301,72	-€ 560.908,99	-€ 569.826,34
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 4.903.052,63</b>	<b>€ 4.342.143,64</b>	<b>€ 3.772.317,30</b>
Nr. Abitanti al 31/12	60.121,00	59.816,00	60.353,00
Debito medio per abitante	81,55	72,59	62,50

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 177.479,62	€ 169.031,87	€ 160.114,52
Quota capitale	€ 284.301,72	€ 560.908,99	€ 569.826,34
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 461.781,34</b>	<b>€ 729.940,86</b>	<b>€ 729.940,86</b>

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

### **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.

### **Contratti di leasing e/o operazioni di locazione finanziaria**

L'ente, nell'esercizio 2022, non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

### **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 ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web in data 24.5.2023. La certificazione, ad esito del riaccertamento e delle operazioni di costruzione del rendiconto 2022, dovrà essere ritrasmessa, per essere riallineata ai dati finali, entro il 31/7/2023.

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

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2022 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)	-
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)	-
C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari – Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	-
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	131.032,00
E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 – Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e	38.804,00
<b>Totale Ristori specifici di entrata</b>	<b>169.836,00</b>

	Ristori specifici di entrata 2022 Importo
T) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del <u>Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020</u> )	-
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, dell'11/10/2022)	-
V) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	-
W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	924.425,00
X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)	59.522,00
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2022</b>	<b>983.947,00</b>

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 1.648.955,81.

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 i ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati 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) in quanto ha provveduto con altre risorse.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati rispettando 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).

Nel corso dell'esercizio sono stati corrisposti ad Amga Sport s.s.d. a r.l. con determinazioni D6A 181 e D6A 372 complessivi euro 280.600,00 a copertura dei maggiori costi dell'energia 2022 rispetto agli analoghi costi sostenuti nel 2019 come previsto dal DM n. 242764 del 18/10/2022. La spesa è stata rendicontata nella certificazione Fondi Covid 2022.

**Gestione emergenza energetica**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha quantificato:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 1.280.552,25
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 924.424,67
<b>Totale</b>	<b>€ 2.204.976,92</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 2.204.976,92
<b>Totale</b>	<b>€ 2.204.976,92</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, D.L. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, non ha utilizzato:

<b>Copertura maggiori costi energetici</b>	
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),	NO
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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati solo per 6 organismi su 19 recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. In alcune situazioni l'organismo non ha risposto alla richiesta formale dell'ente. Si invita l'ente a proseguire nell'attività di sollecito e a completare la riconciliazione entro l'esercizio assumendo le necessarie azioni e tenendo informato il Collegio.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito Comune v/società Residui Attivi	debito società v/Comune contabilità della società	differenza	debito Comune v/società Residui Passivi	credito società v/Comune contabilità della società	differenza		Note	Tipologia risposta organismo
AEMME LINEA AMBIENTE SRL	-	-	-	738.324,32	670.483,93	67.840,39	motivata discordanza	2	comunicazione
AEMME LINEA DISTRIBUZIONE SRL	781.405,16	779.587,77	1.817,39	-	-	-	motivata discordanza	2	comunicazione
AMGA LEGNANO SPA	932.077,70	921.845,96	10.231,74	1.235.536,94	1.022.197,65	213.339,29	motivata discordanza	2	comunicazione
AMGA SPORT SDD a RL	2.500,00	2.500,00	-	278.611,00	228.370,00	50.241,00	motivata discordanza	2	comunicazione
CAP HOLDING SPA	19.286,63	53.185,00	33.898,37	150.900,06	1.237,69	152.137,75	motivata discordanza	2	comunicazione
EURO.PA. SERVICE SRL	4.911.260,34	6.243,01	4.905.017,33	4.657.353,81	1.604.561,13	3.052.792,68	motivata discordanza	1	asseverazione
EUROIMMOBILIARE LEGNANO SRL	-	-	-	8.387,50	-	8.387,50	motivata discordanza	1	asseverazione
LEGNANO PATRIMONIO SRL IN LIQUIDAZIONE	-	-	-	-	-	-	nessuna comunicazione	2	assenza risposte
PAVIA ACQUE SCARL	-	-	-	-	-	-	nessuna comunicazione	1	asseverazione
ROCCA BRIVIO SFORZA SRL	-	-	-	-	-	-	nessuna comunicazione	2	assenza risposte
EUTELIA SPA IN AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA	-	-	-	-	-	-	nessuna comunicazione	2	assenza risposte
ZEROC SPA	-	-	-	-	-	-	-	2	comunicazione
NEUTALIA SRL	-	-	-	-	-	-	-	2	comunicazione
AMACQUE SRL	-	-	-	-	-	-	nessuna comunicazione	2	assenza risposte
ENTI STRUMENTALI	credito Comune v/ente Residui Attivi	debito dell' ente v/Comune contabilità della società	differenza	debito Comune v/ente Residui Passivi	credito dell'ente v/Comune contabilità della società	differenza		Note	Tipologia risposta organismo
AZIENDA SOLE	406.054,03	406.054,03	-	374.898,06	352.476,34	22.421,72	motivata discordanza	1	asseverazione
CONSORZIO PAM	-	-	-	-	-	-	-	1	asseverazione
CSBNO	-	-	-	4.616,48	3.784,00	832,48	motivata discordanza	2	comunicazione
FONDAZIONE TICINO OLONA	-	-	-	1.000,00	1.000,00	-	-	1	asseverazione
FOINDAZIONE PALIO	-	-	-	1.000,00	-	1.000,00	motivata discordanza	2	nessuna comunicazione

#### Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, pur non avendo esternalizzato ulteriori servizi pubblici locali, ha comunque sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Sono state peraltro autorizzate le seguenti operazioni:

- a) la fusione ACCAM vs. NEUTALIA Srl;
- b) l'aumento di capitale di AMGA Legnano spa per il conferimento delle quote societarie di ACSA Srl da parte del Comune di Cornaredo e la successiva fusione di ACSA vs. ALA;

- c) approvazione atti e documenti per la partecipazione di ALA in RTI alle gare d'ambito Milano 3 e Milano 2 e adempimenti conseguenti.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio comunale n. 216 del 20/12/2022 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**

Infine, l'Organo di revisione prende atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati di cui alla razionalizzazione periodica. 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.

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato n. 151 del 27/07/2022 "Società partecipate: approvazione indirizzi ed obiettivi in materia di spese di funzionamento ex art. 19 D. Lgs. 175/2016. anno 2022", obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico;

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del D.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il D.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione prende atto che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	205.019.178,88	203.723.671,76	1.295.507,12
C) ATTIVO CIRCOLANTE	57.549.783,65	53.969.497,99	3.580.285,66
D) RATEI E RISCONTI	270.883,79	270.883,79	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>262.839.846,32</b>	<b>257.964.053,54</b>	<b>4.875.792,78</b>
A) PATRIMONIO NETTO	203.384.191,32	202.761.616,42	622.574,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.341.574,60	2.951.584,19	1.389.990,41
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	22.503.150,76	22.998.036,22	-494.885,46
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	32.610.929,64	29.252.816,71	3.358.112,93
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>262.839.846,32</b>	<b>257.964.053,54</b>	<b>4.875.792,78</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>13.555.624,62</b>	<b>92.471.471,18</b>	<b>-78.915.846,56</b>

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

- miglioramento dell'attivo circolante conseguente all'incremento del fondo cassa presso la Tesoreria;
- l'incremento delle immobilizzazioni per l'incremento del valore degli altri beni materiali.
- Il miglioramento del patrimonio netto a conseguente all'incremento delle riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili;
- L'aumento del fondo rischi connesso alla rilevazione dei fondi relativi alle controversie, di quelli relativi alle perdite delle partecipate e degli altri accantonamenti per passività potenziali.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 12.595.126,28
Fondo svalutazione crediti +	€ 59.952.344,17
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 43.409,34
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 10.353.598,57
Altri crediti non correlati a residui -	€ 98.467,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 62.138.814,22</b>

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

Debiti +	€ 22.503.150,76
Debiti da finanziamento -	€ 3.772.317,30
Saldo IVA (se a debito) -	-€ 145.520,82
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 18.876.354,28</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		2022	2021
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€ 0,00	€ 55.000.000,00
<i>Riserve</i>			
Allb	<b>da capitale</b>	€ 0,00	€ 0,00
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	-€ 603.073,60	€ 21.020.055,48
Alld	<b>riserve indisponibili per beni demaniali e pa</b>	€ 1.263.524,29	€ 121.417.054,75
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€ 10.000,00	€ 160.000,00
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	€ 0,00	€ 0,00
Alli	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€ 2.177.522,82	-€ 37.875,79
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€ 2.129.647,03	€ 5.824.956,88
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		<b>€ 622.574,90</b>	<b>203.384.191,32</b>
			<b>202.761.616,42</b>

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

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>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 4.341.574,60</b>

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio stabilito dal principio contabile 4/3 allegato al D.Lgs. 118/2011 e rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati alla realizzazione di investimenti diretti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:



<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	63.762.006,46	57.008.328,36	6.753.678,10
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	68.654.211,81	59.671.622,26	8.982.589,55
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-125.512,09	-143.769,69	18.257,60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	185.682,26	19.718,95	165.963,31
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.479.733,74	5.556.306,15	-76.572,41
IMPOSTE	685.574,35	629.314,48	56.259,87
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-37.875,79</b>	<b>2.139.647,03</b>	<b>-2.177.522,82</b>

Si prende atto della riduzione del risultato economico conseguito nel 2022 di € -37.875,79 rispetto a quello dell'esercizio 2021 di € 2.139.647,03.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio il ripianamento della perdita mediante riduzione delle riserve da risultati economici di esercizi precedenti.

## 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 per gli interventi nativi PNRR.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

CUP	DESCRIZIONE	PROGETTI		2022			
		IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
E39J21002050001	CAPPOTTO MONTALCINI	€ 475.000,00	€ 19.886,19	€ 47.500,00	€ 5.612,00	€ 41.888,00	€ -
E39J21002040001	CAPPOTTO DANTE	€ 480.000,00	€ 24.267,89	€ 48.000,00	€ 4.611,60	€ 43.388,40	€ -
E33D21000810004	SPOGLIATOI SCUOLA MAZZINI	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00	€ -
E37H21001680001	SPOGLIATOI CAMPO COLOMBO	€ 360.000,00	€ 247.605,82	€ 36.000,00	€ 719,80	€ 35.280,20	€ -
E31B21002310001	ILLUMINAZIONE CAMPO VIA PACE	€ 200.000,00	€ 100.000,00	€ 20.000,00	€ 9.014,53	€ 10.985,47	€ -
E37H21001730001	SERVIZI IGIENICI SCUOLE VIA PARMA	€ 160.000,00	€ 4.700,13	€ 16.000,00	€ -	€ 16.000,00	€ -
E33D21000790005	SPOGLIATOI TOSCANINI	€ 130.000,00	€ 158.453,38	€ 13.000,00	€ 915,00	€ 12.085,00	€ -
E33D21000800005	SPOGLIATOI VIA AMICIZIA	€ 170.000,00	€ 263.616,68	€ 17.000,00	€ 719,80	€ 16.280,20	€ -
E37H21001740001	BARRIERE ACUSTICHE VIA PARMA	€ 300.000,00	€ -	€ 30.000,00	€ -	€ 30.000,00	€ -
E37H21001670001	PAVIMENTAZIONI SPORTIVE PALESTRE	€ 225.000,00	€ 28.234,08	€ 22.500,00	€ 2.096,71	€ 20.403,29	€ -
E37H21001660001	BOCCIODROMO	€ 100.000,00	€ 8.871,35	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00	€ -
E37H21001690001	SPOGLIATOI GAVINELLI	€ 350.000,00	€ 383.032,17	€ 35.000,00	€ -	€ 35.000,00	€ -
E37H21001710001	COIBENTAZIONI SCUOLE INFANZIA	€ 195.000,00	€ 7.353,59	€ 19.500,00	€ 1.817,15	€ 17.682,85	€ -
E32H19000040004	AMPLIAMENTO PALESTRA MANZONI	€ 550.000,00	€ 550.000,00	€ 55.000,00	€ 4.288,54	€ 50.711,46	€ -
E37H21001700001	PALESTRA CALATAFIMI	€ 630.000,00	€ 31.683,63	€ 63.000,00	€ 841,80	€ 62.158,20	€ -
E39J21002020001	CAPPOTTO MANZONI E TOSI	€ 810.000,00	€ 39.875,24	€ 81.000,00	€ 8.027,60	€ 72.972,40	€ -
E37H21001720001	PALAZZINA VIA VENEZIA	€ 945.000,00	€ 295.000,00	€ 94.500,00	€ 1.085,80	€ 93.414,20	€ -
E34E21000290001	AMPLIAMENTO DANTE	€ 800.000,00	€ -	€ 80.000,00	€ -	€ 80.000,00	€ -
E35F21000260001	SCUOLA CAVOUR PRIMO PIANO	€ 1.000.000,00	€ -	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00	€ -
E39J21002030005	CAPPOTTO TOSCANINI	€ 520.000,00	€ 21.373,77	€ 52.000,00	€ 5.856,00	€ 46.144,00	€ -
E31B21002560001	ANTISISMICA MAZZINI	€ 500.000,00	€ 150.000,00	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00	€ -
E35F21000250001	SCUOLA CAVOUR PIANO TERRA	€ 1.000.000,00	€ -	€ 100.000,00	€ 2.427,80	€ 97.572,20	€ -
E35B22000130008	REALIZZAZIONEIMPIANTO NATATORIO IN VIALE GORIZIA	€ 2.500.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ -	€ 250.000,00	€ 250.000,00
E38I22000040001	COME IN BAGNI PUBBLICI PONTIDA	€ 2.975.000,00	€ 695.000,00	€ 297.500,00	€ -	€ 297.500,00	€ -
E38C20000320001	CASA DEL BALILLA	€ 2.250.000,00	€ 149.850,00	€ 225.000,00	€ 14.210,61	€ 210.789,39	€ -
E38C20000330001	EDIFICIO VIA GALVANI	€ 500.000,00	€ 188.650,00	€ 50.000,00	€ 635,00	€ 49.365,00	€ -
E38C20000340001	EDIFICIO VIA DEI MILLE	€ 2.250.000,00	€ 205.000,00	€ 225.000,00	€ 68.341,72	€ 156.658,28	€ -
<b>TOTALE</b>		<b>€ 20.475.000,00</b>	<b>€ 3.672.453,92</b>	<b>€ 2.047.500,00</b>	<b>€ 131.221,46</b>	<b>€ 1.666.278,54</b>	<b>€ 250.000,00</b>

La tabella di cui sopra riporta solo gli interventi nativi PNRR e non anche quelli confluiti nella fattispecie successivamente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi". Se ne consiglia l'adozione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

**RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

**IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI PROPOSTE**

Il Collegio riferisce che nel corso dell'esercizio non sono state rilevate irregolarità. Sono state formulati diversi suggerimenti tutti puntualmente recepiti dalla struttura. Per il resto si rinvia al contenuto della presente relazione.

## ***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.

Legnano, lì 10 luglio 2023

L'Organo di revisione  
DOTT. CLAUDIO CROCE  
DOTT.SSA PAOLA GARLASCHELLI  
DOTT. PAOLO MONTI

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.